

Pokyny pre tlačivo W-8BEN-E

(na základe revízie z októbra 2021)

Potvrdenie o postavení skutočného vlastníka príjmu na účely zrážkovej dane a výkazov v Spojených štátoch (právnické osoby)

Odkazy na paragrafy sa vzťahujú na daňový zákon USA (Internal Revenue Code), pokiaľ sa neuvádza inak.

Ďalší vývoj

Najnovšie informácie o vývoji v súvislosti s tlačivom W-8BEN-E a jeho pokynmi, napr. o právnych predpisoch uzakonených po ich vydaní, nájdete na stránke [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

Čo je nové?

Usmernenia podľa § 1446(f). Nový § 1446(f) pridaný v rámci zákona TCJA (Tax Cuts and Jobs Act) vo všeobecnosti vyžaduje, aby v prípade zisku z akéhokoľvek nakladania s podielom v osobnej spoločnosti (partnership), ktorý sa podľa § 864(c)(8) považuje za skutočne prepojený zisk, nadobúdateľ kupujúci podiel v tejto osobnej spoločnosti od neamerického prevádzateľa zrazil z realizovanej sumy z daného zisku daň vo výške 10 %, pokiaľ neplatí niektorá z výnimiek zo zrážkovej dane. V dokumente T.D. 9926 z diehne Ministerstva financií Spojených štátov, ktorý sa uverejnil 30. novembra 2020 (84 FR 76910), sa uvádzajú konečné predpisy a nariadenia („predpisy a nariadenia podľa § 1446(f)“) týkajúce sa povinnosti v oblasti zrážkovej dane a oznamovania podľa § 1446(f) týkajúce sa povinnosti v oblasti zrážkovej dane v obchodovaných osobných spoločnostiach („VOOS“). Uplatnenie zrážkovej dane pri prevodoch podielov vo VOOS a revízie uvedené v predpisoch a nariadeniach podľa § 1446(f) v súvislosti so zrážkami pri rozdeleniach VOOS podľa § 1446(a) sa vzťahujú na prevody a distribúcie, ku ktorým dôjde 1. januára 2023 alebo neskôr. Viac informácií nájdete tu: [Notice 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361. Ustanovenia uvedené v predpisoch a nariadeniach podľa § 1446(f) týkajúce sa povinnosti v oblasti zrážkovej dane a oznamovania pri prevodoch podielov v osobných spoločnostiach, ktoré nie sú VOOS, sa vo všeobecnosti vzťahujú na prevody, ku ktorým dôjde po 29. januári 2021. Tieto pokyny boli aktualizované, aby zohľadnili použitie tohto tlačiva určitými subjektmi, ktoré sú prevádzateľmi podielov v osobnej spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje zrážka zo sumy realizovanej z daného prevodu. Viac informácií o ďalšej diskusii v súvislosti s ustanoveniami § 1446(f) týkajúcimi sa zrážkovej dani vrátane dátumov účinnosti jednotlivých ustanovení nájdete tu: [Pub. 515](#).

Riadok 4. Riadok 4, „Typ subjektu“, bol aktualizovaný. Všeobecná klasifikácia zahraničnej vlády sa odstránila a nahradila sa dvomi možnými klasifikáciami zahraničnej vlády: (i) neoddeliteľná súčasť zahraničnej vlády alebo (ii) subjekt ovládaný zahraničnou vládou. Pokyny pre [riadok 4](#) sa uvádzajú ďalej. **Nový riadok 9c.** Nový riadok 9c, text „Označte, ak sa zahraničné DIČ (FTIN) zákonom nevyžaduje“ bol pridaný pre držiteľov účtu, od ktorých sa inak vyžaduje poskytnutie zahraničného daňového identifikačného čísla (FTIN) na riadku 9b, s cieľom uviesť, že nie sú zo zákona povinní získať zahraničné DIČ v jurisdikcii ich sídla. Pozri pokyny pre riadok 9c.

Oznamovacia povinnosť podľa § 6050Y. Tieto pokyny boli aktualizované tak, aby odkazovali na použitie tohto tlačiva subjektom (iným než osobnou spoločnosťou, jednoduchým trustom alebo trustom patriacim zriaďovateľovi), ktorý je zahraničným predajcom životného poistenia alebo zahraničnou osobou a zároveň príjemcom pozostalostnej dávky podliehajúcej oznamovaniu na účely oznamovacej povinnosti podľa § 6050Y.

Riadok 14. Žiadosť o výhody zo ZZDZ. Pokyny pre tento riadok boli aktualizované, aby zahŕňali vyhlásenie, ktoré sa vyžaduje od subjektov, ktoré sú daňovými rezidentmi cudzej krajiny, ktorá uzatvorila zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia (ZZDZ) so Spojenými štátmi neobsahujúcu článok o obmedzení výhody.

Riadok 15. osobitné sadzby a podmienky. Pokyny pre tento riadok boli aktualizované, aby zahŕňali vyhlásenia požadované od subjektov, ktoré si uplatňujú nárok na výhody zo zmluvy týkajúcej sa zisku alebo výnosov podniku, ktoré nemožno priradiť stálej prevádzkarni, a to aj v prípade zahraničného spoločníka, ktorému plynie výnos podliehajúci dani podľa § 864(c)(8) po prevode podielu v osobnej spoločnosti a ktorý by vzhľadom na tento prevod podliehal zrážkovej povinnosti podľa § 1446(f).

Elektronický podpis. Tieto pokyny boli aktualizované tak, aby zahŕňali dodatočné usmernenia uvedené v konečných predpisoch a nariadeniach, ktoré sa vydali v rámci oddielu 3 (T.D. 9890) v súvislosti s používaním elektronického podpisu na potvrdeniach o uplatnení zrážkovej dane. Ďalšie informácie nájdete ďalej pod nadpisom Čestné vyhlásenie v časti XXX a § 1.1441-1(e)(4)(i)(B) príslušných predpisov a nariadení.

Prípojenutie

Poznámka. Ak ste rezidentom partnerskej jurisdikcie podľa zákona FATCA (t. j. jurisdikcie s medzivládnu dohodou (IGA) podľa modelu 1 s reciprocitou), niektoré informácie o daňovom účte môžu byť poskytnuté jurisdikcii, v ktorej máte sídlo.

Všeobecné pokyny

Definície pojmov používaných v týchto pokynoch nájdete ďalej v časti Definície.

Účel tlačiva

Toto tlačivo je určené pre zahraničné právnické osoby, aby zdokumentovali svoje postavenie na účely oddielu 3 a oddielu 4 a určitých iných ustanovení daňového zákona USA, ako je opísané ďalej v týchto pokynoch. Zahraničné osoby podliehajú 30 % americkej dani z príjmu, ak získajú príjem zo zdrojov v Spojených štátoch, ktorý tvoria:

- úroky (vrátane určitého pôvodného emisného diskontu (OID)),
- dividendy,
- renty,
- licenčné poplatky,
- odmeny,
- anuity,
- kompenzácie za poskytnuté služby alebo zálohy za poskytované služby,
- náhradné platby pri transakciách spojených s požívaním cenných papierov (securities lending) alebo
- iný pevne určený alebo určiteľný ročný alebo periodický výnos, zisk alebo príjem.

Táto daň sa vyrubuje z hrubej výšky platby a zvyčajne sa vyberá zrážkou z tejto sumy podľa § 1441 alebo § 1442. Platba sa považuje za vykonanú bez ohľadu na to, či bola vykonaná priamo skutočnému vlastníkovi príjmu alebo inej osobe, napr. sprostredkovateľovi, zástupcovi alebo osobe spoločnosti v prospech skutočného vlastníka príjmu.

V zmysle § 1446(a) sa vyžaduje, aby osobná spoločnosť vykonávajúca obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v Spojených štátoch zrážala daň z príjmu zahraničného spoločníka z jeho podielu na zisku tejto osobnej spoločnosti v Spojených štátoch. Okrem toho sa v zmysle § 1446(f) vo všeobecnosti vyžaduje, aby nadobúdateľ podielu v osobnej spoločnosti (alebo sprostredkovateľ v prípade prevodu podielu vo verejne obchodovanej osobnej spoločnosti) zrážal daň z realizovanej sumy z prevodu v prípade, že sa akákoľvek časť výnosu z prevodu považuje za zisk skutočne spojený s činnosťou v zmysle § 864(c)(8). Zahraničná osoba, ktorá je spoločníkom v osobnej spoločnosti, ktorá predkladá tlačivo W-8BEN-E na účely § 1441 alebo § 1442, vo všeobecnosti splní aj požiadavky na dokumentáciu v súlade s § 1446(a) alebo (f).

V niektorých prípadoch však požiadavky na dokumentáciu podľa § 1441 a § 1442 nezodpovedajú požiadavkám na dokumentáciu podľa 1446(a) alebo (f). Pozri § 1.1446-1 až § 1.1446-6 príslušných predpisov a nariadení (pre požiadavky na dokumentáciu podľa § 1446(a)) a § 1.1446(f)-2 a § 1.1446(f)-4 príslušných predpisov a nariadení (pre požiadavky na dokumentáciu podľa § 1446(f)).

Platiteľ zrážkovej dane alebo platiteľ príjmu môže použiť riadne vyplnené tlačivo W-8BEN-E na to, aby k platbe súvisiacej s tlačivom W-8BEN-E pristupoval ako k platbe zahraničnej osobe, ktorá je skutočným vlastníkom vyplatennej sumy. Prípadne môže platiteľ zrážkovej dane vychádzať z tlačiva W-8BEN-E pri uplatnení zníženej sadzby zrážkovej dane alebo oslobodení od tejto zrážkovej dane. Ak poberáte určitý typ príjmu, musíte podať tlačivo W-8BEN na tieto účely:

- vyhlásenie, že ste skutočný vlastník príjmu, pre ktorý sa tlačivo W-8BEN-E podáva, resp. spoločník v osobnej spoločnosti podliehajúcej § 1446, a

- prípadné žiadosti o uplatnenie zníženej sadzby zrážkovej dane alebo oslobodenie od tejto dane ako daňový rezident cudzej krajiny, s ktorou Spojené štáty podpísali ZZDZ. Tlačivo W-8BEN-E môžete použiť aj na identifikáciu príjmu plynúceho zo zmluvy s hypotetickou istinou, ktorý nie je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch, s cieľom preukázať výnimku z povinnosti oznámiť takýto príjem na tlačive 1042-S. Pozri § 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) príslušných predpisov a nariadení.

Tlačivo W-8BEN-E možno použiť aj na uplatnenie nároku na oslobodenie od zrážkovej dane pre úrok portfólia podľa § 881(c). Oslobodenie úroku portfólia od dane sa nevzťahuje na platby úrokov, pri ktorých je príjemca 10-percentným akcionárom platiteľa, alebo na platby úrokov prijaté ovládanou zahraničnou obchodnou spoločnosťou od prepojenej osoby. Pozri § 881(c)(3) a § 881(c)(5). Budúca verzia tohto tlačiva môže vyžadovať, aby osoby prijímajúce platby úrokov, ktorých sa toto tlačivo týka, identifikovali akékoľvek záväzky, na ktoré sa vzťahuje jeden z týchto zakázaných vzťahov. zníženej sadzby zrážkovej dane alebo oslobodenie od tejto dane ako daňový rezident cudzej krajiny, s ktorou Spojené štáty podpísali ZZDZ.

Tlačivo W-8BEN-E môžete použiť aj na identifikáciu príjmu plynúceho zo zmluvy s hypotetickou istinou, ktorý nie je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch, s cieľom preukázať výnimku z povinnosti oznámiť takýto príjem na tlačive 1042-S. Pozri § 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) príslušných predpisov a nariadení.

Tlačivo W-8BEN-E možno použiť aj na uplatnenie nároku na oslobodenie od zrážkovej dane pre úrok portfólia podľa § 881(c). Oslobodenie úroku portfólia od dane sa nevzťahuje na platby úrokov, pri ktorých je príjemca 10-percentným akcionárom platiteľa, alebo na platby úrokov prijaté ovládanou zahraničnou obchodnou spoločnosťou od prepojenej osoby. Pozri § 881(c)(3) a § 881(c)(5). Budúca verzia tohto tlačiva môže vyžadovať, aby osoby prijímajúce platby úrokov, ktorých sa toto tlačivo týka, identifikovali akékoľvek záväzky, na ktoré sa vzťahuje jeden z týchto zakázaných vzťahov.

Môže sa od vás tiež požadovať, aby ste tlačivo W-8BEN-E predložili na uplatnenie výnimky z povinnosti vnútroštátneho oznamovania informácií na tlačive 1099 a zálohovej zrážkovej (v sadzbe zálohovej zrážkovej dane podľa § 3406) pre určité typy príjmu. Tento príjem zahŕňa:

- zisky maklérov,
- krátkodobý (183 dní alebo menej) pôvodný emisný diskont (OID),
- úroky z bankových vkladov,
- podiely na zahraničných zdrojoch, dividendy, renty alebo licenčné poplatky.

Tlačivo W-8BEN-E poskytnite platiteľovi zrážkovej dane pred vyplatením alebo pripísaním príjmu. Ak tlačivo W-8BEN-E na požiadanie nepredložíte, môže vám byť v niektorých prípadoch, keď prijmete platbu, na ktorú sa vzťahuje zálohová zrážková daň, zrazená daň vo výške 30 % alebo v sadzbe zálohovej zrážkovej dane.

Okrem požiadaviek uvedených v oddiele 3 sa v oddiele 4 vyžaduje, aby platitelia zrážkovej dane identifikovali postavenie podľa oddielu 4 pri právnických osobách, ktoré sú príjemcami platieb podliehajúcich zrážkovej dani. Platiteľ zrážkovej dane môže požadovať predloženie tohto tlačiva W-8BEN-E, aby stanovil vaše postavenie podľa oddielu 4 a zabránil uplatneniu 30 % sadzby zrážkovej dane na tieto platby.

Podľa oddielu 4 sa od zúčastnených ZFI a určitých registrovaných ZFI spĺňajúcich podmienky IGA vyžaduje, aby zdokumentovali svojich držiteľov účtu, ktorí sú právnickými osobami a určili ich postavenie podľa oddielu 4 bez ohľadu na to, či akékoľvek platby vykonané voči týmto právnickým osobám podliehajú zrážkovej dani. Ak ste právnická osoba a máte účet v ZFI, táto ZFI vás môže požiadať o predloženie tlačiva W-8BEN-E, ktorým zdokumentujete svoje postavenie podľa oddielu 4.

Ďalšie informácie. Ďalšie informácie a pokyny pre platiteľa zrážkovej dane nájdete v pokynoch pre žiadateľov k tlačivám W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP a W-8IMY.

Kto je povinný podať tlačivo W-8BEN-E?

Tlačivo W-8BEN-E musíte odovzdať platiteľovi zrážkovej dane, ak ste zahraničná právnická osoba, ktorá prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani od platiteľa zrážkovej dane alebo platbu podliehajúcu zrážkovej dani podľa oddielu 3, alebo ak ste právnická osoba vlastníaca účet v ZFI, ktorá požaduje predloženie tohto tlačiva.

- Tlačivo W-8BEN-E musíte predložiť vystavovateľovi podľa § 6050Y(b) (podľa definície v § 1.6050Y-1(a)(8)(iii) príslušných predpisov a nariadení) s cieľom stanoviť vaše zahraničné postavenie, ak ste zahraničný subjekt (iný ako osobná spoločnosť, jednoduchý zverenecký fond (trust) alebo fond (trust) patriaci jeho zriaďovateľovi), ktorý je predajcom životného poistenia podľa § 6050Y(b) (s výnimkou platby príjmu, ktorý je skutočne spojený s jeho činnosťou). Pozri § 1.6050Y-3 príslušných predpisov a nariadení.

- Tlačivo W-8BEN-E musíte predložiť aj platcovi (payor) (podľa definície v § 1.6050Y-1(a)(11) príslušných predpisov a nariadení) s cieľom stanoviť vaše zahraničné postavenie, ak ste subjekt, ktorému sa vyplácajú pozostalostné dávky podliehajúce oznamovaniu na účely § 6050Y(b) (iný než zahraničná osobná spoločnosť alebo zriaďovateľ, alebo jednoduchý trust, ktorému sa vyplácajú pozostalostné dávky podliehajúce oznamovaniu alebo príjem skutočne spojený s činnosťou podliehajúci zrážkovej dani podľa oddielu 3). Pozri § 1.6050Y-4 príslušných predpisov a nariadení.

Tlačivo W-8BEN-E nepoužívajte v týchto prípadoch:

- Ak ste americká osoba (vrátane občanov USA, cudzincov v postavení rezidenta a subjektov považovaných za americké osoby, napr. obchodné spoločnosti zriadené podľa zákonov určitého štátu. V tomto prípade použite tlačivo W-9 – Žiadosť o identifikačné číslo a vyhlásenie daňovníka.
- Ak ste zahraničná poisťovňa, ktorá sa v súlade s § 953(d) rozhodla, aby sa k nej pristupovalo ako k americkej osobe. V tomto prípade predložte platiteľovi zrážkovej dane tlačivo W-9 na účely potvrdenia svojho postavenia americkej osoby, a to aj v prípade, že sa na účely oddielu 4 považujete za ZFI.
- Ak ste fyzická osoba – cudzinec v postavení nerezidenta. V tomto prípade použite tlačivo W-8BEN – Potvrdenie o zahraničnom postavení skutočného vlastníka príjmu na účely zrážkovej dane a výkazov v Spojených štátoch (fyzické osoby) alebo prípadne tlačivo 8233 – Oslobodenie od zrážkovej dane z odmeny za nezávislé (a určité závislé) osobné služby cudzinca v postavení nerezidenta.
- Ak ste na daňové účely v USA nezohľadňovaný subjekt (disregarded entity), pobočka alebo prietokový subjekt (flow-through entity). Toto tlačivo však môžete použiť, ak ste nezohľadňovaný subjekt alebo prietokový subjekt, ktorý toto tlačivo využíva výlučne na zdokumentovanie svojho postavenia podľa oddielu 4 (pretože máte účet v ZFI), alebo ak ste nezohľadňovaný subjekt alebo osobná spoločnosť a chcete si uplatniť výhody plynúce zo ZZZD, pretože ste hybridný subjekt, na ktorý sa vzťahuje daň ako na rezidenta na účely zmluvy. Viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Hybridný subjekt žiadajúci o výhody zo ZZZD v časti Osobitné pokyny.

Prietokový subjekt (flow-through entity) môže tiež použiť toto tlačivo, aby svoj subjekt zdokumentoval ako zúčastneného príjemcu platby na účely § 6050W. Ak ste nezohľadňovaný subjekt s jediným vlastníkom alebo pobočkou ZFI, potom tento jediný vlastník za predpokladu, že je zahraničnou osobou, predloží tlačivo W-8BEN, resp. tlačivo W-8BEN-E. Ak je jediný vlastník americkou osobou, predloží tlačivo W-9. Ak ste osobná spoločnosť, mali by ste predložiť tlačivo W-8IMY – Potvrdenie zahraničného sprostredkovateľa, zahraničného prietokového subjektu (flow-through entity) alebo niektorých amerických pobočiek na účely zrážkovej dane a výkazov v Spojených štátoch.

- Ak konáte ako sprostredkovateľ (t. j. nekonáte za seba, ale za iných ako zástupca, nominovaná osoba alebo správca), oprávnený sprostredkovateľ (vrátane oprávneného sprostredkovateľa konajúceho ako oprávnený predajca derivátov) alebo ako oprávnený požičiavateľ cenných papierov (QSL). V tomto prípade predložte tlačivo W-8IMY.

- Ak poberáte príjem, ktorý je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch za predpokladu, že ho nedostávate prostredníctvom osobnej spoločnosti. V tomto prípade predložte tlačivo W-8ECI – Potvrdenie nároku zahraničnej osoby, že príjem je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch. Ak sa niektorá časť príjmu, za ktorý ste predložili tlačivo W-8BEN-E, stane skutočne spojenou s takouto činnosťou, ide o zmenu okolností a tlačivo W-8BEN-E stratí svoju platnosť.

- Ak podávate tlačivo pre zahraničnú vládu, medzinárodnú organizáciu, zahraničnú centrálnu emisnú banku, zahraničnú organizáciu oslobodenú od dane, zahraničnú súkromnú nadáciu alebo vládu štátu USA žiadajúcu o uplatnenie § 115(2), § 501(c), § 892, § 895 alebo § 1443(b). V tomto prípade predložte tlačivo W-8EXP – Potvrdenie pre zahraničnú vládu alebo inú zahraničnú organizáciu na účely zrážkovej dane a výkazov v Spojených štátoch, ktorým doložíte svoju výnimku a určíte svoje postavenie podľa oddielu 4. Mali by ste však predložiť tlačivo W-8BEN-E, ak žiadate o výhody plynúce zo zmluvy, pričom však platí, že toto tlačivo môžete predložiť, ak iba potvrdzujete, že ste zahraničná osoba oslobodená od zálohovej zrážkovej dane, alebo preukazujete svoje postavenie podľa oddielu 4. Tlačivo W-8BEN-E predloží napríklad zahraničná organizácia oslobodená od dane podľa § 501(c), ktorá poberá príjem z licenčných poplatkov, ktorý nie je oslobodený od dane, pretože je zdaniteľný ako príjem z nesúvisiacej podnikateľskej činnosti, spĺňa však podmienky na zníženú sadzbu zrážkovej dane podľa článku ZZDZ o licenčných poplatkoch. Ak poberáte príjem, ktorý je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej alebo podnikateľskej činnosti (napríklad príjem z komerčnej činnosti, ktorý nie je na základe príslušného paragrafu daňového zákona Spojených štátov oslobodený od dane), použite tlačivo W-8ECI.

- Ak ste zahraničný reverzný hybridný subjekt, ktorý prevádza dokumentáciu poskytnutú svojimi držiteľmi podielov s cieľom požiadať o výhody zo ZZZD v ich mene. V tomto prípade predložte tlačivo W-8IMY. Zahraničný reverzný hybridný subjekt nesmie toto tlačivo použiť ani pri pokuse o uplatnenie výhod plynúcich zo ZZZD vo svojom mene. Pozri ďalej časť Zahraničné reverzné hybridné subjekty.

- Ak ste zahraničná osobná spoločnosť uplatňujúca zrážkovú daň alebo zahraničný trust uplatňujúci zrážkovú daň v zmysle § 1441 až § 1443 a doplnujúcich predpisov. V tomto prípade predložte tlačivo W-8IMY.

- Ak ste zahraničná osobná spoločnosť alebo zahraničný trust patriaci jeho zriaďovateľovi predkladajúci dokumentáciu na účely § 1446(a). V tomto prípade použite tlačivo W-8IMY a doplnujúcu dokumentáciu.

- Ak ste zahraničná osobná spoločnosť alebo zahraničný trust patriaci jeho zriaďovateľovi, ktorý je prevádzateľom podielu v osobnej spoločnosti na účely § 1446(f). V tomto prípade použite tlačivo W-8IMY.

- Ak ste zahraničná pobočka americkej finančnej inštitúcie, ktorá je ZFI (iná ako oprávnená sprostredkovateľská pobočka) v súlade s príslušnou IGA podľa modelu 1. Na účely svojej identifikácie môžete platiteľovi zrážkovej dane predložiť tlačivo W-9, aby ste potvrdili svoje postavenie amerického subjektu.

Odobzdanie tlačiva W-8BEN-E platiteľovi zrážkovej dane.

Neposielajte tlačivo W-8BEN-E na Úrad pre daňovú správu Spojených štátov (IRS). Namiesto toho ho odovzdajte osobe, ktorá ho od vás žiada. Zvyčajne to je osoba, ktorá vám vypláca platbu či pripisuje platbu na účet, resp. osobná spoločnosť, ktorá vám alokuje príjem. Toto tlačivo môže od vás požadovať aj ZFI na zdokumentovanie postavenia vášho účtu.

Kedy je potrebné predložiť tlačivo W-8BEN-E platiteľovi zrážkovej dane?

Odovzdajte tlačivo W-8BEN-E osobe, ktorá ho požaduje, ešte pred vykonaním platby či jej pripísaním na váš účet, resp. alokáciou sumy. Ak toto tlačivo neodovzdáte, platiteľ zrážkovej dane môže byť nútený zdaňiť príjem 30 % zrážkovou daňou (podľa oddielu 3 alebo 4), daňou v sadzbe zálohovej zrážkovej dane alebo daňou v sadzbe podľa § 1446. Ak poberáte od jedného platiteľa zrážkovej dane viac než jeden typ príjmu a žiadate pre každý typ iné výhody, platiteľ zrážkovej dane môže na základe svojho rozhodnutia od vás požadovať, aby ste predložili tlačivo W-8BEN-E samostatne pre každý typ príjmu. Zvyčajne sa každému platiteľovi zrážkovej dane odovzdáva samostatné tlačivo W-8BEN-E.

Poznámka. Ak vlastníte príjem spolu s jednou alebo viacerými ďalšími osobami, tento príjem bude platiteľ zrážkovej dane považovať za príjem vo vlastníctve zahraničnej osoby, ktorá je skutočným vlastníkom platby, len ak tlačivo W-8BEN alebo W-8BEN-E (alebo iný príslušný doklad) predloží každý jeden z vlastníkov. ZFI vyžadujúca toto tlačivo bude na účely oddielu 4 považovať účet za americký účet, ak ktorýkoľvek z držiteľov účtu bude určenou americkou osobou alebo zahraničným subjektom vo vlastníctve amerického subjektu (ak účet nie je na účely oddielu 4 inak vyňatý z postavenia amerického účtu).

Zmena okolností. Ak nastane zmena okolností, ktorá spôsobí, že niektoré informácie vo vami predloženom tlačive W-8BEN-E budú na účely oddielu 3 alebo oddielu 4 nesprávne, musíte do 30 dní o zmene okolností informovať platiteľa zrážkovej dane alebo finančnú inštitúciu, ktorá spravuje váš účet, odovzdaním dokumentov požadovaných v § 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) príslušných predpisov a nariadení. Definíciu zmeny okolností na účely oddielu 3 nájdete v príslušných predpisoch a nariadeniach v § 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) a na účely oddielu 4 v § 1.1471-3(c) (6)(ii)(E).

UPOZORNENIE!

V súvislosti so ZFI, ktorá si nárokuje na postavenie podľa oddielu 4 v rámci platnej IGA, zmena okolností zahŕňa aj prípad, keď jurisdikcia, v ktorej je ZFI zriadená alebo má sídlo (alebo jurisdikcia uvedená v časti II tlačiva), bola zahrnutá do zoznamu jurisdikcií, ktoré sa považujú za jurisdikcie s platnými IGA, a je z tohto zoznamu odstránená, alebo keď sa postavenie danej jurisdikcie podľa zákona FATCA zmení (napr. z modelu 2 na model 1).

Aktuálny zoznam dohôd sa nachádza na stránke:

www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

Uplynutie platnosti tlačiva W-8BEN-E. Ak zmena okolností nespôsobí, že ktorákoľvek z informácií uvedených v tlačive je nesprávna, tlačivo W-8BEN-E zostáva v platnosti na účely oboch oddielov 3 a 4 počas obdobia od dátumu podpisu tlačiva do posledného dňa tretieho nasledujúceho kalendárneho roka. Napríklad tlačivo W-8BEN podpísané dňa 30. septembra 2014 zostáva v platnosti do 31. decembra 2017.

Za určitých podmienok však tlačivo W-8BEN-E zostáva v platnosti na dobu neurčitú za predpokladu, že nenastane zmena okolností. Obdobie platnosti na účely oddielu 3 nájdete v príslušných predpisoch a nariadeniach v § 1.1441-1(e)(4) a obdobie platnosti na účely oddielu 4 v § 1.1471-3(c)(6)(ii).

Definície

Držiteľ účtu. Držiteľ účtu je zvyčajne osoba, ktorá sa uvádza alebo označuje za držiteľa alebo vlastníka finančného účtu. Ak sa napríklad ako držiteľ alebo vlastník finančného účtu uvádza osobná spoločnosť, potom je držiteľom účtu táto osobná spoločnosť, a nie spoločníci tejto osobnej spoločnosti. Účet vo vlastníctve nezohľadňovaného subjektu (iného než nezohľadňovaného subjektu (disregarded entity) považovaného za ZFI na účely oddielu 4) sa považuje za účet vo vlastníctve jediného vlastníka daného subjektu.

Realizovaná suma. Na účely § 1446(f) sa realizovaná suma pri prevode podielu v osobnej spoločnosti inej než verejne obchodovanej osobnej spoločnosti (VOOS) stanovuje podľa § 1001 (vrátane § 1.1001-1 až § 1.1001-5 príslušných predpisov a nariadení) a § 752 (vrátane § 1.752-1 až § 1.752-7 príslušných predpisov a nariadení). Pozri § 1.1446(f)-2(c)(2) príslušných predpisov a nariadení. Realizovaná suma pri prevode podielu vo VOOS predstavuje sumu hrubých výnosov (podľa definície v § 1.6045-1(d)(5) príslušných predpisov a nariadení) zaplatených alebo pripísaných spoločníkovi alebo (prípadnému) sprostredkovateľovi, ktorý je prevádzateľom daného podielu. Suma realizovaná z rozdelenia VOOS predstavuje sumu rozdelenia zníženú o časť rozdelenia, ktorú možno priradiť kumulatívne čistému príjmu danej osobnej spoločnosti (ako sa určuje podľa § 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) príslušných predpisov a nariadení).

Sumy podliehajúce zrážkovej dani podľa oddielu 3. Vo všeobecnosti platí, že suma podliehajúca zrážkovej dani podľa oddielu 3 predstavuje sumu zo zdrojov v Spojených štátoch, ktorá je pevne určeným alebo určiteľným ročným alebo periodickým (FDAP) príjmom (vrátane takejto sumy z rozdelenia VOOS, pokiaľ sa neuvádza inak). Príjmom FDAP sú všetky príjmy, ktoré sú súčasťou hrubého príjmu vrátane úrokov (a pôvodného emisného diskontu), dividend, rent, licenčných poplatkov a kompenzácií. Sumy podliehajúce zrážkovej dani podľa oddielu 3 nezahŕňajú sumy, ktoré nie sú FDAP, napr. väčšinu ziskov z predaja majetku (vrátane trhového diskontu a opčných prémie), ako aj ďalšie osobitné položky príjmu opísané v § 1.1441-2 príslušných predpisov a nariadení (napr. úroky z bankových vkladov a krátkodobý pôvodný emisný diskont).

Na účely § 1446(a) je suma podliehajúca zrážkovej dani podielom zahraničného spoločníka na zdaniteľnom príjme, ktorý je skutočne spojený s vykonávaním obchodnej či podnikateľskej činnosti danej osobnej spoločnosti. Na účely § 1446(f) je suma podliehajúca zrážkovej dani sumou realizovanou z prevodu podielu v osobnej spoločnosti.

Skutočný vlastník príjmu. V prípade platieb, pri ktorých sa v zmysle ZZDZ nežiada o zníženie sadzbu zrážkovej dane alebo oslobodenie od zrážkovej dane, je skutočným vlastníkom príjmu vo všeobecnosti osoba, ktorá je povinná v súlade s daňovými zásadami USA zahrnúť platbu do hrubého príjmu v daňovom priznaní. Osoba nie je skutočným vlastníkom príjmu v prípade, že príjem poberá ako nominovaná osoba, zástupca alebo správca, resp. v prípade, že je len sprostredkovateľom, ktorého účasť na transakcii sa neberie do úvahy. V prípade vyplatených súm, ktoré nie sú príjmom, sa skutočné vlastníctvo určuje tak, ako keby platba bola príjmom.

Zahraničné osobné spoločnosti, zahraničné jednoduché trusty alebo zahraničné trusty patriace zriaďovateľovi nie sú skutočnými vlastníckmi príjmu vyplateného danej osobnej spoločnosti alebo trustu. Skutočnými vlastníckmi príjmu zaplateného zahraničnej osobnej spoločnosti sú vo všeobecnosti spoločníci tejto osobnej spoločnosti za predpokladu, že žiadny zo spoločníkov nie je sám osobnou spoločnosťou, zahraničným jednoduchým trustom alebo trustom patriacim zriaďovateľovi, nominovanou osobou alebo iným zástupcom. Skutočnými vlastníckmi príjmu vyplateného zahraničnému jednoduchému trustu (t. j. zahraničnému trustu opísanému v § 651(a)) sú vo všeobecnosti príjemcovia tohto trustu za predpokladu, že nie sú zahraničnou osobnou spoločnosťou, zahraničným jednoduchým trustom alebo trustom patriacim zriaďovateľovi, nominovanou osobou alebo iným zástupcom. Skutočnými vlastníckmi príjmu vyplateného zahraničnému trustu patriacemu zriaďovateľovi (t. j. zahraničnému trustu, ktorého celý príjem alebo jeho časť sa považuje za vlastníctvo zriaďovateľa alebo inej osoby podľa § 671 až § 679) sú osoby považované za vlastníckov tohto trustu. Skutočným vlastníckom príjmu zaplateného zahraničnému zložitému trustu (t. j. zahraničnému trustu, ktorý nie je zahraničným jednoduchým trustom ani zahraničným trustom patriacim zriaďovateľovi) je samotný trust.

Na účely § 1446(a) alebo (f) sa vo všeobecnosti uplatňujú rovnaké pravidlá týkajúce sa skutočného vlastníka príjmu s tou výnimkou, že podľa § 1446(a) alebo (f) zahraničný jednoduchý trust predkladá tlačivo W-8BEN-E vo svojom vlastnom mene, a nie v mene príjemcov tohto trustu. Skutočným vlastníckom príjmu vyplateného zahraničnej pozostalosti je samotná pozostalosť.

Platba americkej osobnej spoločnosti, americkému trustu alebo americkej pozostalosti sa považuje za platbu americkému príjemcovi platby. Americká osobná spoločnosť, trust alebo pozostalosť by mali predložiť platiteľovi zrážkovej dane tlačivo W-9, ktoré sa týka ich samých. Na účely § 1446(a) by americký trust patriaci zriaďovateľovi alebo nezohľadňovaný subjekt nemali platiteľovi zrážkovej dane predkladať tlačivo W-9. Namiesto toho je subjekt povinný predložiť tlačivo W-8, prípadne tlačivo W-9 týkajúce sa každého zriaďovateľa alebo vlastníka a v prípade trustu aj vyhlásenie identifikujúce časť trustu, ktorá sa považuje za vlastnenú každou takouto osobou. Na účely § 1446(f) musí zriaďovateľ alebo vlastníck predložiť tlačivo W-8, prípadne tlačivo W-9, aby potvrdili svoje postavenie a realizovanú sumu priraditeľnú zriaďovateľovi alebo vlastníckovi, ktoré alternatívne môže predložiť americký trust patriaci zriaďovateľovi v mene zriaďovateľa alebo vlastníka.

Oddiel 3. Oddiel 3 označuje oddiel 3 daňového zákona Spojených štátov (Internal Revenue Code) (o zrážkach dane cudzincom v postavení nerezidenta a zahraničným obchodným spoločnosťami). Oddiel 3 obsahuje § 1441 až § 1464 s výnimkou § 1445 a § 1446.

Oddiel 4. Oddiel 4 označuje oddiel 4 daňového zákona Spojených štátov (Internal Revenue Code) (o daniach uložených na vynútenie oznamovania informácií o určitých zahraničných účtoch). Oddiel 4 obsahuje § 1471 až § 1474.

Postavenie podľa oddielu 4. Pojem „postavenie podľa oddielu 4“ označuje postavenie osoby ako americkej osoby, určenej americkej osoby, zahraničnej fyzickej osoby, zúčastnenej ZFI, ZFI spĺňajúcej podmienky, distribútora s obmedzením, oslobodeného skutočného vlastníka príjmu, nezúčastnenej ZFI, finančnej inštitúcie založenej alebo zriadennej podľa zákonov USA, vyňatého NZS alebo pasívneho NZS.

ZFI spĺňajúca podmienky IGA. Podľa § 1471(b)(2) sa niektoré ZFI považujú za inštitúcie spĺňajúce predpisy a nariadenia uvedené v oddiele 4 bez toho, aby museli uzavrieť dohodu medzi ZFI a IRS. Niektoré ZFI považované za spĺňajúce podmienky sa však musia zaregistrovať na IRS a získať číslo GIIN. Tieto ZFI sa označujú ako **registrované ZFI spĺňajúce podmienky IGA.** Pozri § 1.1471-5(f)(1) príslušných predpisov a nariadení.

Nezohľadňovaný subjekt (disregarded entity). Na podnikateľský subjekt, ktorý má jedného vlastníka a nie je obchodnou spoločnosťou podľa § 301.7701-2(b) príslušných predpisov a nariadení, sa na daňové účely neprihliada ako na samostatne stojaci subjekt. Nezohľadňovaný subjekt vo všeobecnosti nepredkladá tlačivo W-8BEN-E platiteľovi zrážkovej dane. Namiesto toho vlastníck tohto subjektu prekladá príslušnú dokumentáciu (napr. tlačivo W-8BEN-E, ak je vlastníckom zahraničný subjekt). Ak je však nezohľadňovaný subjekt prijímajúci platby podliehajúce zrážkovej dani ZFI z inej krajiny, než je krajina, v ktorej je zriadený jediný vlastníck, alebo má vlastné číslo GIIN, je jeho zahraničný vlastníck povinný vyplniť časť II tlačiva W-8BEN-E, aby zdokumentoval postavenie nezohľadňovaného subjektu prijímajúceho platby podľa oddielu 4.

Určité subjekty, na ktoré sa na daňové účely v Spojených štátoch neprihliada, sa môžu považovať za zmluvných rezidentov na účely uplatnenia výhod plynúcich z príslušnej ZZDZ alebo za ZFI v súlade s príslušnou IGA. Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ vo svojom vlastnom mene je povinný vyplniť tlačivo W-8BEN-E. Viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ v časti Osobitné pokyny. Nezohľadňovaný subjekt s americkým vlastníckom alebo nezohľadňovaný subjekt so zahraničným vlastníckom, ktorý inak nie je schopný vyplniť časť II (pretože sa nachádza v rovnakej krajine ako jeho jediný vlastníck a nemá číslo GIIN), môže predložiť toto tlačivo zahraničnej finančnej inštitúcii výlučne ako vlastnú dokumentáciu na účely oddielu 4. V takomto prípade nezohľadňovaný subjekt vyplní časť I, ako keby bol skutočným vlastníckom príjmu, a nevyplní riadok 3.

Finančný účet. Finančný účet zahŕňa:

- vkladový účet vedený zahraničnou finančnou inštitúciou;
- správcofský účet vedený zahraničnou finančnou inštitúciou;
- majetkové alebo dlhové podiely (iné ako podiely bežne obchodované na zriadenom trhu s cennými papiermi) v investičných subjektoch a určitých holdingových spoločnostiach, treasury centrách alebo finančných inštitúciách definovaných v § 1.1471-5(e) príslušných predpisov a nariadení;
- určité poisťné zmluvy s odkupnou hodnotou a
- anuitné zmluvy.

Na účely oddielu 4 sa udeľujú výnimky pre účty, napr. určité daňovo zvýhodnené sporiace účty, zmluvy o termínovanom životnom poistení, účty vedené pozostalými osobami, vinkulované alebo viazané účty a určité anuitné zmluvy. Tieto výnimky podliehajú určitým podmienkam. Pozri § 1.1471-5(b)(2) príslušných predpisov a nariadení. Okrem toho môžu byť účty vyňaté z definície finančného účtu na základe príslušnej IGA.

Finančná inštitúcia. Finančná inštitúcia vo všeobecnosti predstavuje subjekt, ktorý je vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy finančných aktív, investičným subjektom alebo poisťovňou (alebo holdingovou spoločnosťou poisťovne), ktorá vydáva poisťné zmluvy s odkupnou hodnotou alebo anuitné zmluvy. Pozri § 1.1471-5(e) príslušných predpisov a nariadení. Investičný subjekt zriadený na určitom území, ktorý nie je zároveň vkladovou inštitúciou, inštitúciou správy a úschovy finančných aktív alebo špecifikovanou poisťovňou, sa nepovažuje za finančnú inštitúciu. Tento subjekt je nefinančným zahraničným subjektom (NZS) založeným alebo zriadeným podľa zákonov USA.

Ak sa takýto subjekt nevie kvalifikovať ako vyňatý NZS podľa opisu v § 1.1472-1(c)(1) príslušných predpisov a nariadení (vrátane vyňatého NZS založeného alebo zriadeného podľa zákonov USA), musí v zmysle § 1.1473-1(b)(1) príslušných predpisov a nariadení zverejniť svojich amerických vlastníkov s významnými podielmi podľa tejto definície (s uplatnením 10 % hranice).

Zahraničná finančná inštitúcia (ZFI). Zahraničná finančná inštitúcia (ZFI) predstavuje zahraničný subjekt, ktorý je finančnou inštitúciou.

Daňovo transparentný subjekt. Subjekt sa považuje za daňovo transparentný vo vzťahu k príjmovým položkám, na ktoré sa uplatňuje nárok na výhody plynúce zo ZZDZ, ak držiteľia podielov v tomto subjekte v pravidelných intervaloch samostatne účtujú svoje podiely na príjmových položkách vyplácaných subjektu bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú distribuované, a určujú charakter týchto príjmových položiek, ako keby boli realizované priamo zo zdroja, z ktorého ich realizuje subjekt. Napríklad osobné spoločnosti, bežné trustové fondy, jednoduché trusty alebo trusty patriace zriaďovateľovi sa vo všeobecnosti považujú za daňovo transparentné vzhľadom na príjmové položky, ktoré poberajú.

Prietokový subjekt (flow-through entity). Prietokový subjekt je zahraničná osobná spoločnosť (iná než zahraničná osobná spoločnosť uplatňujúca daň vyberanú zrážkou), zahraničný jednoduchý trust alebo zahraničný trust patriaci zriaďovateľovi (iný než zahraničný trust uplatňujúci daň vyberanú zrážkou), resp. v prípade platieb, pri ktorých sa na základe ZZDZ žiada o uplatnenie zníženej sadzby zrážkovej dane alebo oslobodenie od zrážkovej dane, akýkoľvek subjekt, ktorý sa v jurisdikcii držiteľa podielu považuje vo vzťahu k danej platbe za daňovo transparentný subjekt.

Zahraničná osoba. Pojem „zahraničná osoba“ zahŕňa zahraničnú obchodnú spoločnosť, zahraničnú osobnú spoločnosť, zahraničný trust, zahraničnú pozostalosť a akákoľvek inú osobu, ktorá nie je americkou osobou. Ďalej zahŕňa zahraničnú pobočku alebo kanceláriu americkej finančnej inštitúcie alebo americkej zúčtovacej organizácie, ak je zahraničná pobočka oprávneným sprostredkovateľom. Platba americkej pobočke zahraničnej osoby vo všeobecnosti predstavuje platbu zahraničnej osobe.

GIIN. Pojem GIIN označuje globálne identifikačné číslo sprostredkovateľa. GIIN je identifikačné číslo pridelené subjektu, ktorý sa registroval na IRS na účely oddielu 4.

Hybridný subjekt. Hybridný subjekt je akákoľvek osoba (iná než fyzická osoba), ktorá sa považuje za daňovo transparentnú na účely svojho postavenia podľa daňového zákona USA, no nepovažuje sa za daňovo transparentnú v krajine, s ktorou Spojené štáty uzatvorili ZZDZ. Postavenie hybridný subjekt je relevantné z hľadiska uplatňovania výhod plynúcich zo zmluvy. Ak je hybridný subjekt príjemcom platby podliehajúcej zrážkovej dani, je povinný doložiť svoje postavenie podľa oddielu 4.

Medzivládna dohoda (IGA). Pod pojmom „medzivládna dohoda“ sa rozumie IGA podľa modelu 1 alebo IGA podľa modelu 2. Zoznam jurisdikcií, ktoré sa považujú za jurisdikcie s platnými IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2, nájdete na stránke: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

IGA podľa modelu 1 označuje dohodu medzi Spojenými štátmi alebo Ministerstvom financií Spojených štátov a zahraničnou vládou alebo jedným či viacerými z jej úradov o implementácii zákona FATCA prostredníctvom oznamovania informácií zo strany ZFI takejto zahraničnej vláde alebo jej úradu, na ktoré automaticky nadväzuje poskytnutie vykázaných informácií IRS. ZFI v jurisdikcii s IGA podľa modelu 1, ktorá oznamuje informácie o účtoch vláde danej jurisdikcie, sa označuje **ako oznamujúca ZFI podľa modelu 1**.

IGA podľa modelu 2 označuje dohodu alebo dojednanie medzi Spojenými štátmi alebo Ministerstvom financií Spojených štátov a zahraničnou vládou alebo jedným či viacerými z jej úradov o implementácii zákona FATCA prostredníctvom oznamovania informácií zo strany ZFI priamo IRS v súlade s požiadavkami podľa dohody so ZFI, pričom IRS následne poskytne tieto informácie takejto zahraničnej vláde alebo jej úradom. ZFI v jurisdikcii s IGA podľa modelu 2, ktorá uzatvorila dohodu so ZFI vzhľadom na pobočku, je zúčastnenou ZFI, no môže sa označovať aj ako **oznamujúca ZFI podľa modelu 2**.

Pojem **oznamujúca ZFI podľa IGA** označuje oznamujúce ZFI podľa modelu 1 a oznamujúce ZFI podľa modelu 2.

Nezúčastnená ZFI. Pod pojmom „nezúčastnená ZFI“ sa rozumie ZFI, ktorá nie je zúčastnenou ZFI, ZFI spĺňajúcou podmienky IGA ani skutočným vlastníkom príjmu oslobodeným od dane.

Neoznamujúca ZFI podľa IGA. Neoznamujúca ZFI podľa IGA je ZFI, ktorá je rezidentom, má sídlo alebo je založená v jurisdikcii, ktorá uzatvorila IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2 a spĺňa požiadavky na:

- neoznamujúcu finančnú inštitúciu opísanú v konkrétnej kategórii v prílohe II IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2;
- registrovanú ZFI spĺňajúcu požiadavky IGA opísanú v § 1.1471-5(f)(1)(i)(A) až (F) príslušných predpisov a nariadení;
- certifikovanú ZFI spĺňajúcu požiadavky IGA opísanú v § 1.1471-5(f)(2)(i) až (v) príslušných predpisov a nariadení; alebo
- skutočného vlastníka príjmu oslobodeného od dane opísaného v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení.

Zúčastnená ZFI. Zúčastnená ZFI je ZFI, ktorá sa zaviazala dodržiavať podmienky dohody so ZFI vzhľadom na všetky pobočky danej ZFI s výnimkou pobočky, ktorá je oznamujúcou ZFI podľa modelu 1 alebo americkou pobočkou. Pojem „zúčastnená ZFI“ zahŕňa aj oznamujúcu ZFI podľa modelu 2 a pobočku oprávneného sprostredkovateľa americkej finančnej inštitúcie, pokiaľ takáto pobočka nie je oznamujúcou ZFI podľa modelu 1.

Zúčastnený príjemca platby. Zúčastnený príjemca platby je akákoľvek osoba, ktorá prijíma platby platobnou kartou, alebo prijíma platby od zúčtovacej organizácie tretej strany v rámci zúčtovania transakcií vykonaných prostredníctvom siete tretej strany na účely § 6050W.

Príjemca platby. Príjemca platby je vo všeobecnosti osoba, ktorej bola platba prevezená, bez ohľadu na to, či je táto osoba skutočným vlastníkom príjmu. V prípade platby na finančný účet je príjemcom platby zvyčajne držiteľ daného finančného účtu. Pozri § 1.1441-1(b)(2) a § 1.1471-3(a)(3) príslušných predpisov a nariadení.

Zúčtovací subjekt. Zúčtovací subjekt je nadobúdajúci obchodný subjekt alebo zúčtovacia organizácia tretej strany. Podľa § 6050W sa od zúčtovacieho subjektu zvyčajne vyžaduje, aby oznamoval platby vykonané v rámci zúčtovania transakcií platobnou kartou alebo prostredníctvom siete tretej strany. Od zúčtovacieho subjektu sa však nevyžaduje, aby oznamoval platby uskutočnené v prospech skutočného vlastníka príjmu, ktorý doložil svoje zahraničné postavenie vyplneným tlačivom W-8.

Verejne obchodovaná osobná spoločnosť (VOOS). Skratkou VOOS sa označuje subjekt s rovnakým významom, ako sa uvádza v § 7704 a § 1.7704-4 príslušných predpisov a nariadení, ktorý však nezahŕňa VOOS považovanú v zmysle tohto paragrafu za obchodnú spoločnosť.

Podiel VOOS. Pod pojmom „podiel VOOS“ sa rozumie podiel vo verejne obchodovanej osobnej spoločnosti za predpokladu, že tento podiel je verejne obchodovaný na zriadenom trhu s cennými papiermi alebo pripravený na obchodovanie na sekundárnom trhu (alebo na podstatne obdobnom trhu).

Oprávnený sprostredkovateľ. Oprávnený sprostredkovateľ (qualified intermediary, QI) je osoba, ktorá je zmluvnou stranou dohody s IRS, ktorá je opísaná v § 1.1441-1(e)(5)(iii) príslušných predpisov a nariadení. Oprávnený obchodník s derivátmi (qualified derivatives dealer, QDD) je oprávneným sprostredkovateľom, ktorý súhlasil s určitými požiadavkami na oznamovanie a zrážanie dane v zmysle § 1.1441-1(e)(6) príslušných predpisov a nariadení.

Nespolupracujúci držiteľ účtu. Nespolupracujúci držiteľ účtu je subjekt (iný než subjekt, ktorý sa musí považovať za nezúčastnenú ZFI), ktorý nevyhovel žiadosti ZFI, ktorá vedie daný účet, o dokumentáciu a informácie potrebné na určenie, či ide o americký účet. Pozri § 1.1471-5(g) príslušných predpisov a nariadení.

Reverzný hybridný subjekt. Reverzný hybridný subjekt je akákoľvek osoba (iná než fyzická osoba), ktorá nie je daňovo transparentná v zmysle zásad amerických daňových zákonov, no je daňovo transparentná v zmysle zákonov jurisdikcie, s ktorou Spojené štáty uzatvorili ZZDZ. Informácie o reverzných hybridných subjektoch, ktoré v mene svojich vlastníkov žiadajú o výhody plynúce zo ZZDZ, nájdete v tlačive W-8IMY a dopĺňujúcich pokynoch

Určená americká osoba. Určená americká osoba je akákoľvek iná americká osoba, než je osoba identifikovaná v § 1.1473-1(c) príslušných predpisov a nariadení.

Americký vlastník s významným podielom. Pod pojmom „americký vlastník s významným podielom“ (podľa definície v § 1.1473-1(b) príslušných predpisov a nariadení) sa rozumie akákoľvek určená americká osoba, ktorá:

- priamo alebo nepriamo vlastní viac než 10 percent akcií zahraničnej obchodnej spoločnosti (na základe hlasovacích práv alebo hodnoty);
- priamo alebo nepriamo vlastní viac než 10 percent ziskov alebo kapitálových podielov v zahraničnej osobnej spoločnosti;
- sa považuje za vlastníka akejkoľvek časti zahraničného trustu podľa § 671 až § 679; alebo
- je priamym alebo nepriamym držiteľom viac než 10-percentnej účasti v truste.

Prevod. Prevod je predaj, výmena či iné nakladanie s podielom v osobnej spoločnosti a zahŕňa rozdelenie zisku z osobnej spoločnosti voči spoločníkovi, ako aj prevod považovaný za predaj alebo výmenu podľa § 707(a)(2)(B).

Nadobúdateľ. Nadobúdateľ je akákoľvek zahraničná alebo tuzemská osoba, ktorá prostredníctvom prevodu nadobúda podiel v osobnej spoločnosti rovnako ako osobná spoločnosť ktorý rozdeľuje zisk.

Prevádzateľ. Prevádzateľ je akákoľvek zahraničná alebo tuzemská osoba, ktorá prevádza podiel v osobnej spoločnosti. V prípade trustu v rozsahu, v akom sa celý príjem trustu alebo jeho časť považuje za príjem vo vlastníctve zriaďovateľa alebo inej osoby podľa § 671 až § 679 (trust, trust patriaci zriaďovateľovi), sa pod pojmom prevádzateľ rozumie zriaďovateľ alebo iná osoba.

Americká osoba. Definícia americkej osoby sa uvádza v § 7701(a) (30) a zahŕňa domáce osobné spoločnosti, obchodné spoločnosti a trusty.

UPOZORNENIE!

Určité zahraničné poisťovne vydávajúce anuitné zmluvy alebo poisťné zmluvy s odkupnou hodnotou, ktoré si na federálne daňové účely zvolia možnosť byť považované za americké osoby, no nemajú oprávnenie podnikat' v Spojených štátoch, sa na účely oddielu 4 považujú za ZFI. Na účely predloženia zrážkovej dane však smie takáto poisťovňa na potvrdenie svojho postavenia americkej osoby použiť tlačivo W-9. Podobne môže použiť tlačivo W-9 na potvrdenie svojho postavenia americkej osoby na účely oddielu 3 a oddielu 4 aj zahraničná pobočka americkej finančnej inštitúcie (iná než pobočka pôsobiaca ako oprávnený sprostredkovateľ), ktorá sa na základe príslušnej IGA považuje za ZFI.

Platba podliehajúca zrážkovej dani. Definícia platby podliehajúcej zrážkovej dani sa uvádza v § 1.1473-1(a) príslušných predpisov a nariadení. Výnimky z definície platby podliehajúcej zrážkovej dani nájdete v § 1.1473-1(a)(4) príslušných predpisov a nariadení (napríklad určité nefinančné platby).

Platiteľ zrážkovej dane. Platiteľom zrážkovej dane je akákoľvek osoba z USA alebo zo zahraničia, ktorá kontroluje, prijíma, spravuje, disponuje alebo vypláca pevne určený alebo určiteľný ročný alebo periodický príjem zo zdrojov v Spojených štátoch, ktorý podľa oddielu 3 alebo 4 podlieha zrážkovej dani. Platiteľom zrážkovej dane môže byť fyzická osoba, obchodná spoločnosť, osobná spoločnosť, trust, nadácia alebo akýkoľvek iný subjekt, vrátane (okrem iného aj) akéhokoľvek zahraničného sprostredkovateľa, zahraničnej osobnej spoločnosti a amerických pobočiek určitých zahraničných bánk a poisťovní.

Na účely § 1446(a) je platiteľ zrážkovej dane osobnou spoločnosťou vykonávajúcou obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v Spojených štátoch. V prípade rozdelenia osobnej spoločnosti zo strany VOOS môže byť na účely § 1446(a) platiteľom zrážkovej dane daná verejne obchodovateľná osobná spoločnosť, nominovaná osoba vlastniaca podiel v mene zahraničnej osoby alebo oba tieto subjekty. Pozri § 1.1446-1 až § 1.1446-6 príslušných predpisov a nariadení.

Osobitné pokyny

Časť I – Identifikácia skutočného vlastníka príjmu

Riadok 1. Uvedte svoje meno/názov. Ak ste nezohľadňovaný subjekt alebo pobočka, neuvádzajte svoj obchodný názov. Namiesto toho uvedte obchodný názov svojho vlastníka (resp. ak ste pobočkou, uvedte obchodný názov subjektu, ktorého ste súčasťou) (ktorý môže byť prípadne vlastníkom viacerých nezohľadňovaných subjektov). Ak ste nezohľadňovaný subjekt, ktorý je hybridným subjektom uplatňujúcim si nárok na základe ZZDZ, prečítajte si informácie pod nadpisom Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ uvedené ďalej v časti Osobitné pokyny.

TIP

Ak ste držiteľom účtu, ktorý predkladá toto tlačivo ZFI výlučne na účely doloženia svojho postavenia ako držiteľa účtu, a nepoberáte platby podliehajúce zrážkovej dani ani sumy podliehajúce oznamovaniu (podľa definície v § 1.1441-1(e)(3)(vi) príslušných predpisov a nariadení), vyplňte časť I, pričom si odkazy na pojem „skutočný vlastník príjmu“ nahraďte pojmom „držiteľ účtu“.

UPOZORNENIE!

Menovaný držiteľ účtu nemusí byť nevyhnutne držiteľom účtu na účely oddielu 4. Pozri časť Definície uvedenú v predchádzajúcom texte, resp. v prípade účtu vedeného ZFI, na ktorý sa vzťahuje IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2 vzhľadom na účet, definíciu držiteľa účtu v príslušnej IGA, aby ste určili, či ste držiteľom účtu. Ak ste držiteľom účtu v ZFI a nie ste si istí, či sa definícia „držiteľa účtu“ vzťahuje na váš účet, poraďte sa so ZFI, ktorá toto tlačivo vyžaduje.

Riadok 2. Ak ste obchodná spoločnosť, uvedte krajinu, v ktorej bola vaša spoločnosť založená. Ak ste iný typ subjektu, uvedte krajinu, na základe ktorej zákonov bol váš subjekt vytvorený, zriadený alebo ktorej zákonmi sa riadi.

Riadok 3. Ak ste nezohľadňovaný subjekt prijímajúci platby podliehajúce zrážkovej dani, uvedte svoj názov na riadku 3 za predpokladu, že: 1) ste svoj subjekt registrovali na Úrade pre daňovú správu Spojených štátov (IRS) a v súvislosti s obchodným názvom nezohľadňovaného subjektu vám bolo pridelené číslo GIIN; 2) ste oznamujúca ZFI podľa modelu 1 alebo oznamujúca ZFI podľa modelu 2; a 3) nie ste hybridný subjekt, ktorý toto tlačivo používa, aby požiadal o výhody plynúce zo ZZDZ.

UPOZORNENIE!

Ak nemáte povinnosť poskytnúť obchodný názov nezohľadňovaného subjektu, môžete aj tak oznámiť platiteľovi zrážkovej dane, že ste nezohľadňovaný subjekt, ktorý prijíma platbu alebo má účet, uvedením svojho názvu (t. j. názvu nezohľadňovaného subjektu) na riadku 10. Ak chcete nahlásiť názov nezohľadňovaného subjektu, ktorý je držiteľom účtu, u platiteľa zrážkovej dane, ktorý toto tlačivo vyžaduje len na informačné účely (t. j. nezohľadňovaný subjekt nie je vykázaný na riadku 1 ani v časti II tohto tlačiva), názov nezohľadňovaného subjektu môžete uviesť na riadku 3.

Riadok 4. Označte jednu možnosť, ktorá platí. Označením políčka vyhlasujete, že spĺňate podmienky na uvedené zaradenie. Musíte označiť možnosť, ktorá predstavuje vaše zaradenie (napr. obchodná spoločnosť, osobná spoločnosť, trust, pozostalosť atď.) Na určenie toho, či ste neoddeliteľnou súčasťou zahraničnej vlády, pozri § 1.892-2T dočasných predpisov a nariadení. Ak predkladáte tlačivo W-8BEN-E zahraničnej finančnej inštitúcii výlučne na účely zdokumentovania svojho postavenia podľa oddielu 4 ako držiteľ účtu vedeného ZFI, nemusíte riadok 4 vyplňať.

Ak ste osobnou spoločnosťou, nezohľadňovaným subjektom, jednoduchým trustom alebo trustom patriacim zriaďovateľovi, ktorý prijíma platby, pri ktorých daný subjekt žiada o výhody plynúce zo ZZDZ, musíte označiť možnosť „Osobná spoločnosť (partnership)“, „Nezohľadňovaný subjekt“, „Jednoduchý trust“ alebo „Trust patriaci zriaďovateľovi“. V takomto prípade označte aj políčko „áno“, čím indikujete, že ste hybridný subjekt žiadajúci o výhody zo zmluvy. Políčko „nie“ môžete označiť v prípade, že (1) ste nezohľadňovaný subjekt, osobná spoločnosť, jednoduchý trust alebo trust patriaci zriaďovateľovi a toto tlačivo používate výlučne na účely zdokumentovania svojho postavenia ako držiteľa účtu ZFI, pričom tlačivo nevyplňate v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani alebo sumou podliehajúcou oznamovaniu; alebo (2) toto tlačivo používate výlučne na zdokumentovanie svojho postavenia ako zúčastneného príjemcu platby na účely § 6050W. V takýchto prípadoch nemáte povinnosť vyplniť riadok 4, no ak by ste sa predsa len rozhodli ho vyplniť, môžete označiť políčko „nie“. Na zdokumentovanie svojho postavenia ako držiteľa účtu ZFI môžete použiť aj tlačivo W-8IMY.

UPOZORNENIE!

Políčko „Organizácia oslobodená od dane“ označia na účely riadka 4 len tie subjekty, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 501(c). Tieto organizácie by mali používať tlačivo W-8BEN-E len v prípade, že žiadajú o zníženú sadzbu zrážkovej dane na základe ZZDZ alebo na základe inej výnimky z daňového zákona USA než podľa § 501(c) alebo ak toto tlačivo používajú výlučne na účely zdokumentovania svojho postavenia ako držiteľa účtu v ZFI. Ak ste však súkromná nadácia, označte namiesto políčka „Organizácia oslobodená od dane“ políčko „Súkromná nadácia“.

Riadok 5. Označte jednu možnosť, ktorá platí vzhľadom na vaše postavenie podľa oddielu 4. Toto postavenie máte povinnosť v tomto tlačive uviesť, ak ste príjemcom platby podliehajúcej zrážkovej dani alebo dokladujete postavenie svojho finančného účtu v ZFI, ktorá vyžaduje predloženie tohto tlačiva. Označením políčka na tomto riadku vyhlasujete, že spĺňate požiadavky na toto zaradenie v krajine svojho sídla.

TIP

V prípade väčšiny postavení podľa oddielu 4 máte povinnosť vyplniť ďalšiu časť tohto tlačiva ako potvrdenie, že spĺňate podmienky na postavenie uvedené na riadku 5. Pred podpísaním a odovzdaním tlačiva platiteľovi zrážkovej dane vyplňte požadovanú časť tohto tlačiva. Viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA v časti Osobitné pokyny.

ZFI, na ktoré sa vzťahuje IGA, a prepojené subjekty

Oznamujúca ZFI podľa IGA, ktorá je rezidentom jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje IGA podľa modelu 1, alebo bola založená na základe zákonov takejto jurisdikcie, by mala označiť možnosť „Oznamujúca ZFI podľa modelu 1“. Oznamujúca ZFI, ktorá je rezidentom jurisdikcie, na ktorú sa vzťahuje IGA podľa modelu 2, alebo bola založená na základe zákonov takejto jurisdikcie, by mala označiť možnosť „Oznamujúca ZFI podľa modelu 2“. Ak sa k vám pristupuje ako k registrovanej ZFI spĺňajúcej podmienky príslušnej IGA, mali by ste označiť skôr možnosť „Neoznamujúca ZFI podľa IGA“ ako možnosť „Registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA“ a uviesť svoje číslo GIIN.

Vo všeobecnosti platí, že ak sa k vám na základe príslušnej IGA pristupuje ako k neoznamujúcej ZFI podľa IGA, mali by ste označiť možnosť „Neoznamujúca ZFI podľa IGA“ aj vtedy, keď spĺňate podmienky zaradenia pre postavenie považované za spĺňajúce podmienky alebo ak ste skutočným vlastníkom príjmu oslobodeným od dane podľa predpisov oddielu 4. V takom prípade by ste nemali označovať svoje platné postavenie v zmysle príslušných predpisov a nariadení, stačí, keď uvediete svoje číslo GIIN na riadku 9, ak ho máte. Ak ste vlastníkom doložená ZFI, ku ktorej sa na základe príslušnej IGA pristupuje ako k neoznamujúcej ZFI podľa IGA, musíte označiť možnosť „Vlastníkom doložená ZFI“ a vyplniť časť X.

ZFI, ktorá je prepojená s oznamujúcou ZFI podľa IGA a ku ktorej sa pristupuje ako k nezúčastnenej ZFI v krajine jej sídla, by mala označiť možnosť „Nezúčastnená ZFI“ na riadku 5.

Ak ste ZFI v jurisdikcii považovanej za jurisdikciu s platnou uzatvorenou IGA, mali by ste namiesto možnosti „Zúčastnená ZFI“ radšej označiť možnosť „Oznamujúca ZFI podľa modelu 1“, prípadne „Oznamujúca ZFI podľa modelu 2“. Zoznam jurisdikcií, ktoré sa považujú za jurisdikcie s platnou IGA, nájdete na stránke: www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Neziskové organizácie, na ktoré sa vzťahuje IGA

Ak ste neziskový subjekt, ktorý je založený a prevádzkovaný v jurisdikcii, ktorá sa považuje za jurisdikciu s platnou IGA, a spĺňate definíciu „aktívneho NZS“ podľa prílohy I príslušnej IGA, nemali by ste označovať žiadnu možnosť na riadku 5, ak toto tlačivo predkladáte zahraničnej finančnej inštitúcii na účely zdokumentovania svojho postavenia, že ste držiteľom účtu. Namiesto toho by ste mali predložiť vyhlásenie o svojom postavení podľa príslušnej IGA. Viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA v časti Osobitné pokyny.

Účet, ktorý nie je finančný účet

Ak predkladáte toto tlačivo na zdokumentovanie svojho účtu v zahraničnej finančnej inštitúcii, ktorý nie je finančným účtom podľa § 1.1471-5(b) (2) príslušných predpisov a nariadení, označte možnosť „Účet, ktorý nie je finančný účet“ na riadku 5.

Riadok 6. Uvedte adresu trvalého sídla subjektu uvedeného na riadku 1. Adresa vášho trvalého pobytu je adresa v krajine, o ktorej vyhlasujete, že ste rezidentom na účely dane z príjmu tejto krajiny. Ak vyplňate tlačivo W-8BEN-E s cieľom požiadať o zníženú sadzbu zrážkovej dane alebo o oslobodenie od tejto dane na základe ZZDZ, musíte určiť trvalé sídlo spôsobom, akým to vyžaduje príslušná zmluva. Neuvádzajte adresu finančnej inštitúcie (ak nie ste finančnou inštitúciou, ktorá uvádza svoju vlastnú adresu), poštového priechinka ani adresu používanú výlučne na zasielanie pošty, pokiaľ to nie je jediná adresa, ktorú používate a uvádza sa v dokumentoch vašej organizácie (t. j. ide o adresu vášho sídla). Ak nemáte daňovú rezidenciu v žiadnej krajine, adresou vášho trvalého sídla je adresa, kde máte svoje hlavné sídlo.

Riadok 7. Svoju poštovú adresu uveďte len v prípade, že sa líši od adresy na riadku 6.

Riadok 8. Uveďte svoje americké identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN). Číslo EIN je daňové identifikačné číslo (DIČ) v Spojených štátoch pre právnické osoby. Ak nemáte americké DIČ a máte povinnosť ho získať, požiadajte o jeho priradenie pomocou tlačiva SS-4 – Žiadosť o identifikačné číslo zamestnávateľa. Spoločníkovi v osobnej spoločnosti, ktorá vykonáva obchodnú a podnikateľskú činnosť v Spojených štátoch, sa pravdepodobne prideli zdaniteľný príjem, ktorý je skutočne prepojený s danou činnosťou. Okrem toho, ak tento spoločník prevádza podiel v takejto osobnej spoločnosti, môže vzhľadom na tento prevod podliehať dani podľa § 864(c)(8). Keďže v oboch prípadoch sa partner považuje za zapojeného do obchodnej a podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch z dôvodu, že ide o partnera osobnej spoločnosti zapojenej do obchodnej a podnikateľskej spoločnosti v Spojených štátoch, je povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov v Spojených štátoch a musí mať DIČ pre fyzické osoby (TIN), ktoré je povinný uviesť v tomto tlačive.

Americké DIČ pre fyzické osoby (TIN) máte povinnosť uviesť aj v prípade, že:

- žiadate o oslobodenie od zrážkovej dane podľa § 871(f) na určité prijaté annuity v rámci oprávnených plánov alebo
- žiadate o výhody plynúce zo ZZDZ a neuviedli ste zahraničné DIČ na riadku 9b.

DIČ však netreba uvádzať pri žiadosti o výhody zo zmluvy v prípade týchto príjmových položiek:

- dividendy a úroky z akcií a dlhopisov, ktoré sú aktívne obchodované;
- dividendy z akýchkoľvek umoriteľných cenných papierov vydaných investičnou spoločnosťou registrovanou v súlade s americkým zákonom o investičných spoločnostiach z roku 1940 (podielové fondy);
- dividendy, úroky alebo licenčné poplatky z jednotiek účasti na jednotkovom investičnom fonde, ktoré sú (alebo boli v čase vydania) verejne ponúkané a ktoré sú registrované Komisiou pre cenné papiere a burzy podľa amerického zákona o burze cenných papierov z roku 1933; a
- príjem plynúci s pôžičiek akýchkoľvek vyššie uvedených cenných papierov.

Informácie o ďalších prípadoch, keď máte povinnosť uviesť americké DIČ pri sumách podliehajúcich zrážkovej dani podľa oddielu 3, nájdete v § 1.1441-1(e)(4)(vii) príslušných predpisov a nariadení.

TIP

Ak potrebujete číslo EIN, odporúčame vám namiesto odovzdania tlačiva SS-4 v papierovej forme požiadať o toto číslo online. Viac informácií nájdete na stránke IRS.gov/EIN.

Riadok 9a. Ak ste zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA (vrátane financovanej (sponzored) ZFI opisanej v príslušných predpisoch Ministerstva financií Spojených štátov), oznamujúca ZFI podľa modelu 1, oznamujúca ZFI podľa modelu 2, NZS s priamym vykazovaním, správca alebo správcom doložený trust, ktorý je zahraničnou osobou podávajúcou toto tlačivo za tento trust, alebo financovaný NZS s priamym vykazovaním, máte povinnosť uviesť na riadku 9a svoje číslo GIIN (vzhľadom na krajinu svojho sídla).

Ak ste správca alebo správcom doložený trust a ste zahraničná osoba, mali by ste uviesť číslo GIIN, ktoré ste dostali pri registrácii ako zúčastnená ZFI alebo oznamujúca ZFI podľa modelu 1. Ak je príjemcom platby vaša pobočka, ktorá musí byť identifikovaná v časti II, nemusíte na riadku 9a uvádzať číslo GIIN. Namiesto toho uveďte (prípadné) číslo GIIN svojej pobočky na riadku 13.

Číslo GIIN na riadku 9 musíte uviesť, ak ste neoznamujúca ZFI podľa IGA, ktorá (1) sa považuje za registrovanú, spĺňajúcu podmienky podľa prílohy II príslušnej IGA podľa modelu 2 alebo (2) je registrovanou ZFI považovanou za spĺňajúcu podmienky podľa § 1.1471-5(f)(1) príslušných predpisov a nariadení.

TIP

Ak ste práve v procese registrácie na IRS ako zúčastnená ZFI, registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA (vrátane financovanej (sponzored) ZFI), oznamujúca ZFI podľa modelu 1, oznamujúca ZFI podľa modelu 2, NZS s priamym vykazovaním, financovaný NZS s priamym vykazovaním alebo neoznamujúca ZFI podľa IGA, no zatiaľ vám nebolo pridelené číslo GIIN, tento riadok môžete vyplniť tak, že doň napíšete „podaná žiadosť“. Osoba, ktorá od vás požaduje vyplnenie tohto tlačiva, však musí dostať a overiť vaše číslo GIIN do 90 dní.

Riadok 9b. Ak predkladáte toto tlačivo W-8BEN-E na účely zdokumentovania svojho postavenia ako držiteľa účtu vzhľadom na finančný účet (podľa definície v § 1.1471-5(b) príslušných predpisov a nariadení), ktorý máte v americkej kancelárii finančnej inštitúcie (vrátane americkej pobočky ZFI), a poberáte príjem zo zdrojov v Spojených štátoch, ktorý je potrebné uviesť na tlačive 1042-S súvisiacom s týmto tlačivom, potom **musíte** uviesť na riadku 9b zahraničné DIČ (TIN), ktoré vám bolo pridelené v jurisdikcii, v ktorej ste daňovým rezidentom, ako sa uvádza na riadku 6, s výnimkou prípadu, že:

- ste sa na riadku 4 riadne identifikovali ako vláda (vrátane ovládaného subjektu, ktorý je zahraničnou vládou podľa § 892), centrálna emisná banka alebo medzinárodná organizácia;
- ste rezidentom zámorského územia Spojených štátov; alebo
- jurisdikcia vášho sídla sa nachádza za zozname jurisdikcií, ktoré nevzdávajú zahraničné DIČ na stránke IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins.

Zahraničné DIČ nemusíte na riadku 9b uviesť v prípade, že spĺňate požiadavky na označenie možnosti na riadku 9c. Navyše, ak toto tlačivo nepoužívate na zdokumentovanie vyššie uvedeného finančného účtu, môžete na riadku 9b uviesť zahraničné DIČ, ktoré vám boli pridelené v jurisdikcii vášho daňového sídla na účely uplatnenia nároku na výhody plynúce zo ZZDZ (a neuvádzať americké DIČ na riadku 8, ak sa to požaduje).

TIP

Do riadkov 9a a 9b sa musí zmestiť číslo GIIN, prípadne zahraničné DIČ. Možno budete musieť pri vyplňaní tlačiva použiť menšie písmo. Ak sa číslo GIIN, ale zahraničné DIČ do poskytnutého priestoru nezmestí, môžete príslušné číslo, ktoré bude označené a jasne identifikované, uviesť inde v rámci tohto tlačiva, resp. na samostatnom priloženom hárku, na ktorom jasne uvediete, že číslo GIIN sa poskytuje v súvislosti s riadkom 9a a zahraničné DIČ v súvislosti s riadkom 9b. Napríklad rukou napísané číslo GIIN nachádzajúce sa hneď vedľa riadka 9a so zodpovedajúcou šípkou ukazujúcou na riadok 9a je na tento účel správne uvedeným číslom GIIN.

Riadok 9c. Môžete označiť políčko na tomto riadku 9c, ak ste držiteľ účtu, ako je opísaný na účely riadka 9b, a nemáte zákonnú povinnosť získať zahraničné DIČ od jurisdikcie, v ktorej máte sídlo (vrátane prípadu, ak príslušná jurisdikcia nevydáva zahraničné DIČ). Označením daného políčka sa k vám bude pristupovať ako k subjektu, ktorý vysvetlil, prečo neposkytol zahraničné DIČ na riadku 9b. Ak máte záujem poskytnúť ďalšie (alebo iné) vysvetlenie, prečo nemusíte uviesť zahraničné DIČ na riadku 9b, môžete to urobiť na okrajoch tohto tlačiva alebo na osobitnom vyhlásení priloženom k tomuto tlačivu.

Riadok 10. Tento riadok môžete použiť vy alebo platiteľ zrážkovej dane, alebo ZFI na uvedenie referenčných informácií, ktoré sú pre platiteľa zrážkovej dane užitočné na zdokumentovanie skutočného vlastníka príjmu. Napríklad platiteľa zrážkovej dane, ktorí majú povinnosť priradiť tlačivo W-8BEN-E ku konkrétnemu tlačivu W-8IMY, môžu použiť riadok 10, aby v ňom uviedli referenčné číslo alebo kód, ktoré dané priradenie objasnia. Riadok 10 môžete použiť aj na to, aby ste doň uviedli číslo účtu, za ktorý toto tlačivo predkladáte. Ak ste jediný vlastník nezohľadňovaného subjektu, riadok 10 môžete použiť na to, aby ste platiteľa zrážkovej dane informovali, že účet, na ktorý sa platba vykonáva alebo pripisuje, je vedený na meno nezohľadňovaného subjektu (pokiaľ názov nezohľadňovaného subjektu nemusí byť uvedený na riadku 3). Riadok 10 môžete použiť aj na identifikáciu príjmu plynúceho zo zmluvy s hypotetickou istinou, ktorý nie je skutočne spojený s vykonávaným obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch.

Časť II – Nezohľadňovaný subjekt alebo pobočka prijímajúca platby

Časť II vyplňte v prípade nezohľadňovaného subjektu, ktorý má vlastné číslo GIIN a poberá platby podliehajúce zrážkovej dani, resp. v prípade pobočky (vrátane pobočky, ktorá je nezohľadňovaný subjekt, ktorý nemá číslo GIIN) pôsobiacej v inej jurisdikcii, než je krajina sídla uvedená na riadku 2. Ako príklad si predstavme spoločnosť ABC Co., ktorá je zúčastnenou ZFI so sídlom v krajine A a vykonáva podnikateľskú činnosť cez pobočku v krajine B (ktorá je jurisdikciou s IGA podľa modelu 1), pričom táto pobočka sa považuje za oznamujúcu ZFI podľa modelu 1 v súlade s podmienkami IGA krajiny B podľa modelu 1. V rámci uvedeného scenára spoločnosť ABC Co. neuvedie na riadku 9 svoje číslo GIIN, ale pobočka v krajine B vyplní túto časť II tak, že sa označí ako oznamujúca ZFI podľa modelu 1 IGA a uvedie svoje číslo GIIN na riadku 13. Ak je pobočka v krajine B, ktorá je príjmom platby, nezohľadňovaným subjektom, môže sa od vás vyžadovať, aby ste uviedli jej obchodný názov na riadku 3.

TIP

Ak nezohľadňovaný subjekt prijímajúci platbu podliehajúcu zrážkovej dani má vlastné číslo GIIN, časť II by sa mala vyplniť bez ohľadu na to, či je tento subjekt v rovnakej krajine ako jediný vlastník uvedený v časti I.

Ak máte viac pobočiek/nezohľadňovaných subjektov prijímajúcich platby od rovnakého platiteľa zrážkovej dane a ak sú informácie v časti I rovnaké pre všetky pobočky/nezohľadňované subjekty, ktoré prijímajú platby, platiteľ zrážkovej dane môže od vás akceptovať jedno tlačivo W-8BEN-E s priloženým rozpisom obsahujúcim všetky informácie z časti II pre všetky jednotlivé pobočky/nezohľadňované subjekty namiesto samostatných tlačív W-8BEN-E na identifikáciu každej pobočky/nezohľadňovaného subjektu prijímajúceho platby, ako aj s priradením danej platby jednotlivým pobočkám/nezohľadňovaným subjektom.

Riadok 11. Označte možnosť, ktorá platí. Ak sa na nezohľadňovaný subjekt nevzťahuje žiadna možnosť, nemusíte túto časť vyplňať. Ak označíte možnosť „Oznamujúca ZFI podľa modelu 1“, „Oznamujúca ZFI podľa modelu 2“ alebo „Zúčastnená ZFI“, musíte vyplniť aj riadok 13 ďalej. Ak je vaša pobočka pobočkou oznamujúcej ZFI podľa IGA, ktorá nemôže splniť požiadavky príslušnej IGA alebo predpisy podľa oddielu 4 (prepojený subjekt), musíte označiť možnosť „Pobočka považovaná za nezúčastnenú ZFI“.

Riadok 12. Uvedte adresu pobočky alebo nezohľadňovaného subjektu.

Riadok 13. Ak ste oznamujúcou ZFI podľa modelu 1, oznamujúcou ZFI podľa modelu 2 alebo zúčastnenou ZFI, na riadku 13 musíte uviesť číslo GIIN svojej pobočky, ktorá je príjmom platby. Ak ste nezohľadňovaný subjekt, ktorý vyplnil časť I, riadok 3 tohto tlačiva a poberáte platby spojené s týmto tlačivom, uveďte svoje číslo GIIN. Neuvádzajte svoje číslo GIIN na riadku 9. Ak ste americkou pobočkou, uveďte číslo GIIN akejkoľvek inej pobočky danej ZFI (môže byť aj v krajine sídla).

TIP

Ak ste v procese registrácie svojej pobočky na IRS, no zatiaľ vám nebolo pridelené číslo GIIN, tento riadok môžete vyplniť tak, že doň napíšete „podaná žiadosť“.

Osoba, ktorá od vás požaduje vyplnenie tohto tlačiva, však musí dostať a overiť vaše číslo GIIN do 90 dní.

Časť III – Žiadosť o výhody zo zmluvy o zamedzení dvojakeho zdanenia (ZZDZ)

Riadok 14a. Ak žiadate o zníženú sadzbu zrážkovej dane alebo oslobodenie od zrážkovej dane na základe ZZDZ, musíte uviesť krajinu, v ktorej ste rezidentom na účely ZZDZ a označiť políčko potvrdzujúce, že ste rezidentom danej krajiny.

Riadok 14b. Ak si uplatňujete nárok na zníženú sadzbu zrážkovej dane alebo oslobodenie od zrážkovej dane na základe ZZDZ, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že:

- poberáte príjem, pri ktorom sa žiada o výhodu zo zmluvy, a
- splňate (prípadné) ustanovenia o obmedzení výhod uvedené v zmluve.

Príjem môže poberať buď subjekt, ktorý je jeho príjmom, alebo vlastníci podielov v danom subjekte, resp. za určitých okolností môžu platiť obe možnosti. Príjem vyplácaný subjektu sa považuje za príjem, ktorý daný subjekt poberá, len ak tento subjekt nie je vo vzťahu k danému príjmu daňovo transparentný na základe zákonov jurisdikcie daného subjektu. Príjem vyplácaný subjektu sa považuje za príjem, ktorý vlastník podielu v danom subjekte poberá, len ak:

- vlastník podielu nie je vo vzťahu k danému príjmu vo svojej jurisdikcii daňovo transparentný a
- subjekt sa považuje za daňovo transparentný vo vzťahu k danému príjmu na základe zákonov jurisdikcie daného vlastníka podielu. Príjem vyplácaný priamo typu subjektu, ktorý je konkrétne vymedzený v zmluve ako rezident zmluvnej jurisdikcie, sa považuje za príjem poberaný rezidentom tejto zmluvnej jurisdikcie.

Ustanovenie ZZDZ o obmedzení výhod. Ak ste rezident cudzej krajiny, ktorá uzatvorila ZZDZ so Spojenými štátmi obsahujúcu článok o obmedzení výhod, musíte označiť jedno z políčok na riadku 14b. Príslušné políčko na riadku 14b musíte označiť aj v prípade, ak ste rezident cudzej krajiny, ktorá uzatvorila ZZDZ so Spojenými štátmi, ktorá článok o obmedzení výhod neobsahuje. Políčko môžete označiť len v prípade, že článok o obmedzení výhod v príslušnej zmluve obsahuje ustanovenie zodpovedajúce políčku, ktoré plánujete uplatniť vo svojej žiadosti o výhody plynúce zo zmluvy. Konkrétna zmluva nemusí obsahovať všetky typy testov, pre ktoré sa uvádzajú jednotlivé políčka. Napríklad políčko „Spoločnosť, ktorá spĺňa test odvodených výhod“ vo všeobecnosti nie je k dispozícii pre spoločnosti so sídlom v krajine s platnou zmluvou, ktorá nie je členom EÚ, EHS alebo dohody o voľnom obchode medzi Spojenými štátmi, Mexikom a Kanadou (USMCA). Navyše všetky články zmluvy o obmedzení výhod, ktoré obsahujú konkrétny test uvedený nižšie, môžu obsahovať konkrétne požiadavky, ktoré sa musia splniť a ktoré sa líšia od požiadaviek v inej ZZDZ vzhľadom na rovnaký test. V súlade s tým musíte skontrolovať príslušný článok ZZDZ o obmedzení výhod, aby ste sa oboznámili s konkrétnymi požiadavkami jednotlivých testov. Vo všeobecnosti je na uplatnenie nároku na oslobodenie na základe zmluvy potrebné označiť len jedno políčko obmedzenia výhod aj v prípade, že by ich na uplatnenie výhod vyplývajúcich zo zmluvy na danú príjmovú položku bolo možné použiť viac.

Ako všeobecnú pomôcku pre vás nižšie uvádzame zhrnutie všetkých testov, no upozorňujeme, že na toto zhrnutie sa nemožno spoliehať pri prijímaní konečného rozhodnutia, či spĺňate test obmedzenia výhod. Namiesto toho sa musíte oboznámiť s textom každého jednotlivého článku o obmedzení výhod, aby ste určili, ktoré testy sú dostupné v rámci danej zmluvy a aké sú konkrétne požiadavky týchto testov. Pozri tabuľku 4 Limitation on Benefits (Obmedzenie výhod) na stránke [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), kde nájdete zhrnutie hlavných testov v článku o obmedzení výhod, ktoré sú relevantné z hľadiska zdokumentovania nároku subjektu na výhody plynúce zo ZZDZ.

- Vláda – tento test je splnený, ak je subjektom zmluvný štát, politický útvar alebo miestny orgán.
- Penzijný trust alebo penzijný fond oslobodený od dane – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než polovica príjemcov alebo účastníkov na truste alebo fonde bola rezidentmi krajiny, v ktorej má daný trust alebo fond sídlo.
- Iná organizácia oslobodená od dane – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než polovica príjemcov, členov alebo účastníkov náboženských, charitatívnych, vedeckých, umeleckých, kultúrnych alebo vzdelávacích organizácií bola rezidentmi krajiny, v ktorej má daná organizácia sídlo.
- Verejne obchodovaná spoločnosť – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby hlavná trieda akcií spoločnosti bola primárne a pravidelne obchodovaná na uznávanej akciovej burze v krajine, v ktorej má spoločnosť sídlo, kým iné zmluvy môžu povoľovať obchodovanie buď v Spojených štátoch, alebo v zmluvnej krajine, resp. v určitých tretích krajinách za predpokladu, že primárnym miestom správy je krajina sídla.

- Dcérska spoločnosť verejne obchodovanej spoločnosti – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií spoločnosti vlastnilo, priamo či nepriamo, päť alebo menej spoločností, ktoré sú verejne obchodovanými spoločnosťami a ktoré samy spĺňajú test verejne obchodovaných spoločností, za predpokladu, že všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva sídlia v Spojených štátoch alebo v rovnakej krajine ako dcérska spoločnosť.
- Spoločnosť, ktorá spĺňa test vlastníctva a narúšania základu dane (ownership and base erosion test) – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií spoločnosti vlastnili, priamo či nepriamo, fyzické osoby, vlády, subjekty oslobodené od dane a verejne obchodované spoločnosti, ktoré sídlia v rovnakej krajine ako daná spoločnosť, za predpokladu, že všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva sídlia v rovnakej krajine a menej než 50 % hrubého príjmu spoločnosti vzniká alebo je zaplatených, priamo či nepriamo, osobám, ktoré by neboli vhodnými akcionármi na účely testu vlastníctva.
- Spoločnosť, ktorá spĺňa test odvodených výhod – tento test je vo všeobecnosti obmedzený na krajiny, ktoré sú členmi USMCA, EÚ a EHS, a môže sa vzťahovať na všetky výhody alebo len na určité príjmové položky (úroky, dividendy a licenčné poplatky). Vo všeobecnosti sa v rámci tohto testu vyžaduje, aby viac než 95 % všetkých hlasov a hodnoty akcií spoločnosti vlastnilo, priamo či nepriamo, sedem alebo menej rovnocenných príjemcov (skutočných vlastníkov, ktorí majú sídlo v krajine EÚ, EHS alebo USMCA a ktorí majú nárok na identické výhody podľa ich vlastnej zmluvy uzatvorenej so Spojenými štátmi v rámci jedného z testov vlastníctva zahrnutého v príslušnom článku o obmedzení výhod (inom než test vlastníctva akcií a narúšania základu dane (stock ownership and base erosion test)). Okrem toho tento test vyžaduje, aby menej než 50 % hrubého príjmu spoločnosti vzniklo alebo sa zaplatilo, priamo či nepriamo, osobám, ktoré by neboli rovnocennými príjemcami.
- Dcérska spoločnosť verejne obchodovanej spoločnosti – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií spoločnosti vlastnilo, priamo či nepriamo, päť alebo menej spoločností, ktoré sú verejne obchodovanými spoločnosťami a ktoré samy spĺňajú test verejne obchodovaných spoločností, za predpokladu, že všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva sídlia v Spojených štátoch alebo v rovnakej krajine ako dcérska spoločnosť.
- Spoločnosť, ktorá spĺňa test vlastníctva a narúšania základu dane (ownership and base erosion test) – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby viac než 50 % hlasovacích práv a hodnoty akcií spoločnosti vlastnili, priamo či nepriamo, fyzické osoby, vlády, subjekty oslobodené od dane a verejne obchodované spoločnosti, ktoré sídlia v rovnakej krajine ako daná spoločnosť, za predpokladu, že všetky spoločnosti v reťazci vlastníctva sídlia v rovnakej krajine a menej než 50 % hrubého príjmu spoločnosti vzniká alebo je zaplatených, priamo či nepriamo, osobám, ktoré by neboli vhodnými akcionármi na účely testu vlastníctva.

- Spoločnosť, ktorá spĺňa test odvodených výhod – tento test je vo všeobecnosti obmedzený na krajiny, ktoré sú členmi USMCA, EÚ a EHS, a môže sa vzťahovať na všetky výhody alebo len na určité príjmové položky (úroky, dividendy a licenčné poplatky). Vo všeobecnosti sa v rámci tohto testu vyžaduje, aby viac než 95 % všetkých hlasov a hodnoty akcií spoločnosti vlastnilo, priamo či nepriamo, sedem alebo menej rovnocenných príjemcov (skutočných vlastníkov, ktorí majú sídlo v krajine EÚ, EHS alebo USMCA a ktorí majú nárok na identické výhody podľa ich vlastnej zmluvy uzatvorenej so Spojenými štátmi v rámci jedného z testov vlastníctva zahrnutého v príslušnom článku o obmedzení výhod (inom než test vlastníctva akcií a narušania základu dane (stock ownership and base erosion test)). Okrem toho tento test vyžaduje, aby menej než 50 % hrubého príjmu spoločnosti vzniklo alebo sa zaplatilo, priamo či nepriamo, osobám, ktoré by neboli rovnocennými príjemcami.
- Spoločnosť s predmetom príjmu, ktorý spĺňa test aktívneho obchodovania alebo podnikania – tento test vo všeobecnosti vyžaduje, aby sa spoločnosť zapájala do aktívneho obchodovania alebo podnikania v krajine svojho sídla, aby jej činnosti v danej krajine boli vo vzťahu k činnostiam v Spojených štátoch významné za predpokladu, že platiteľ je prepojeným subjektom, a aby príjem bol odvodený v spojení alebo v súvislosti s daným obchodovaním alebo podnikaním.
- Absencia článku o obmedzení výhod v zmluve – v tomto prípade sa vo všeobecnosti vyžaduje, aby príslušný subjekt bol rezidentom cudzej krajiny, ktorá uzatvorila ZZDZ so Spojenými štátmi neobsahujúcu článok o obmedzení výhod.
- Iné – pre ďalšie testy obmedzenia výhod, ktoré sa neuvádzajú vyššie (napr. test ústredia). Uvedte iný test, ktorý sa vás týka. Napríklad ak spĺňate test ústredia podľa ZZDZ uzatvorenej medzi Spojenými štátmi a Holandskom, do poskytnutého priestoru napíšte „Test ústredia, článok 26(5)“.
- Prijatie kladného diskrečného rozhodnutia – tento test vyžaduje, aby spoločnosť od kompetentného amerického úradu získala kladné rozhodnutie priznávajúce výhody stanovujúce, že hoci spoločnosť nespĺnila konkrétny cieľ testu obmedzenia výhod v príslušnej zmluve, môže si nárokovať na požadované výhody. Ak zmluva alebo technické vysvetlenie osobitne neuvádza inak, výhody na základe diskrečného rozhodnutia si nie je možné uplatniť, kým sa o nich rozhoduje.

Subjekt žiadajúci o výhody zo zmluvy vo vlastnom mene by mal vyplniť tlačivo W-8BEN-E. Ak o výhody zo zmluvy žiada držiteľ podielu v subjekte, ktorý sa považuje za daňovo transparentný v jurisdikcii tohto držiteľa podielu, mal by sám za seba ako rezident na základe príslušnej zmluvy vyplniť tlačivo W-8BEN (ak je fyzickou osobou) alebo tlačivo W-8BEN-E (ak je právnickou osobou) a daňovo transparentný subjekt by mal priradiť tlačivo W-8BEN alebo tlačivo W-8BEN-E držiteľa podielu k tlačivu W-8IMY vyplnenému daným daňovo transparentným subjektom (viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ v časti *Osobitné pokyny*).

UPOZORNENIE!

ZZDZ nemožno použiť na zníženie výšky dane z príjmu, ktorého príjemcom je subjekt, ktorý sa považuje za tuzemskú obchodnú spoločnosť na americké daňové účely. Z tohto dôvodu nemajú nárok na výhody vo forme zníženia americkej dane z príjmu, ktorý obchodná spoločnosť poberá z príjmov v Spojených štátoch, ani tuzemská obchodná spoločnosť, ani jej akcionári.

TIP

Ak ste subjekt, ktorý poberá príjem ako rezident zmluvného štátu, musíte označiť políčko „Absencia článku o obmedzení výhod v zmluve“ v prípade, že príslušná ZZDZ ustanovenie o obmedzení výhod neobsahuje.

Riadok 14c. Ak ste zahraničná obchodná spoločnosť žiadajúca o výhody plynúce zo ZZDZ, ktorá vstúpila do platnosti pred 1. januárom 1987 (a o ktorej sa opätovne nerokovalo), na (1) dividendy zo zdrojov v Spojených štátoch, ktoré vám vypláca iná zahraničná obchodná spoločnosť, alebo (2) úroky zo zdrojov v Spojených štátoch, ktoré sú vám vyplácané v súvislosti s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou vykonávanou v Spojených štátoch inou zahraničnou obchodnou spoločnosťou, musíte vo všeobecnosti zastávať postavenie „oprávneného rezidenta“ zmluvnej krajiny. Definíciu úrokov vyplácaných v súvislosti s obchodnou alebo podnikateľskou činnosťou vykonávanou v Spojených štátoch zahraničnou obchodnou spoločnosťou („úroky pobočky“) a ďalšie súvisiace pravidlá nájdete v § 884.

Zahraničná obchodná spoločnosť sa vo všeobecnosti považuje za oprávneného rezidenta krajiny, ak o nej platí niektorý z nasledujúcich bodov:

- spĺňa test 50 % vlastníctva a narušania základu dane (ownership and base erosion test);
- je primárne a pravidelne obchodovaná na zriadenom trhu s cennými papiermi v krajine svojho sídla alebo v Spojených štátoch;
- aktívne obchoduje alebo podniká v krajine svojho sídla;
- získala rozhodnutie od IRS, že je oprávneným rezidentom. Požiadavky, ktoré treba splniť vzhľadom na jednotlivé testy, nájdete v § 1.884-5 príslušných predpisov a nariadení.

UPOZORNENIE!

Ak žiadate o výhody plynúce zo ZZDZ, ktorá vstúpila do platnosti po 31. decembri 1986, neoznačujete políčko 14c. Namiesto toho označte príslušné políčko/políčka 14b.

Riadok 15. Riadok 15 vyplňte len v prípade, že žiadate o výhody zo zmluvy, pri ktorých sa od vás vyžaduje, aby ste splnili podmienky nad rámec vyhlásení, ktoré ste urobili na riadku 14 (alebo iných vyhlásení na tlačive). Tento riadok sa vo všeobecnosti nepoužíva na uplatňovanie nároku na výhody vyplývajúce zo zmluvy v zmysle článku danej zmluvy o úrokoch a dividendách (iných ako dividendách podliehajúcich preferenčnej sadzbe na základe vlastníctva) alebo iného článku týkajúceho sa príjmu, ak sa v zmysle takéhoto článku nevyžadujú dodatočné vyhlásenia. Niektoré zmluvy napríklad povoľujú určitým oprávneným rezidentom nulovú sadzbu dividend za predpokladu, že sú splnené dodatočné požiadavky ako percento vlastníctva či dĺžka vlastníctva, resp. ak daný rezident spĺňa požiadavky kombinácie testov podľa príslušného článku o obmedzení výhod. Podľa potreby by ste mali uviesť konkrétny článok zmluvy a odsek, prípadne pododsek. Poskytnutý priestor by ste mali využiť aj na to, aby ste vymedzili požiadavky, ktoré spĺňate podľa uvedeného článku zmluvy. Nasledujú príklady osôb, ktoré by mali vyplniť tento riadok:

- Organizácie oslobodené od dane, ktoré v zmysle príslušných článkov ZZDZ uzatvorených s Kanadou, Mexikom, Nemeckom a Holandskom o organizáciách oslobodených od dane, žiadajú o výhody z príslušnej zmluvy.
- Zahraničné obchodné spoločnosti žiadajúce o preferenčnú sadzbu na dividende na základe vlastníctva konkrétneho percentuálneho podielu na akciách subjektu, ktorý tieto dividendy vypláca a ktorý vlastní akcie počas určeného obdobia. Tieto osoby by mali uviesť percento vlastníctva a obdobia, počas ktorého akcie vlastnil. Napríklad na základe zmluvy medzi Spojenými štátmi a Talianskom sa na uplatnenie 5 % sadzby na dividendy vyžaduje, aby talianska obchodná spoločnosť vlastnila 25 % akcií s hlasovacím právom počas obdobia 12 mesiacov. Okrem toho, ak máte nárok a uplatňujete si nulovú sadzbu na vyplatenie dividend v zmysle článku 10(3) ZZDZ medzi Spojenými štátmi a Nemeckom, mali by ste do riadka 15 do poskytnutého priestoru uviesť „článok 10(3)“, „0“ a „dividendy“. Do priestoru poskytnutého na vysvetlenie môžete napísať, že ste skutočným vlastníkom dividend, rezidentom Nemecka, máte v priamom vlastníctve akcie predstavujúce 80 % alebo viac hlasovacích práv spoločnosti vyplácajúcej tieto dividendy za obdobie 12 mesiacov končiacie sa dátumom určenia nároku na výplatu dividend, a že spĺňate podmienky článku 28(2)(f)(aa) a (bb) a článku 28(4) príslušnej zmluvy týkajúcej sa dividend.
- Osoby žiadajúce o výhody plynúce zo zmluvy na licenčné poplatky v prípade, že príslušná zmluva obsahuje rôzne sadzby zrážkovej dane pre rôzne typy licenčných poplatkov.

- Osoby žiadajúce o výhody plynúce zo zmluvy na úroky s inou než všeobecne platnou sadzbu. Napríklad na základe zmluvy medzi Spojenými štátmi a Austráliou je podľa článku 11(2) všeobecne platná sadzba 10 %. Úroky však môžu byť od zrážkovej dane oslobodené, ak sú splnené osobitné podmienky podľa článku 11(3).
- Osoby žiadajúce o výhody plynúce zo zmluvy na zisky podniku, ktoré nemožno priradiť stálej prevádzkarni, alebo na výnos vyplývajúci zo scudzenia majetku (iné ako nehnuteľného), ktorý netvorí celú stálu prevádzkareň alebo jej časť (vrátane výnosu, ktorý nevyplyva zo scudzenia stálej prevádzkarene). Napríklad zahraničný spoločník, ktorý poberá výnos podliehajúci dani podľa § 864(c)(8) z prevodu podielu na osobnej spoločnosti vykonávajúcej obchodnú alebo podnikateľskú činnosť v Spojených štátoch, smie na tomto tlačive požiadať o výhody zo zmluvy v súvislosti so zrážkovou daňou požadovanou podľa § 1446(f) tak, že uvedie, že výnos nemožno priradiť stálej prevádzkarni, ako aj príslušný článok zmluvy o výnosoch. Okrem toho pri žiadosti, v rámci ktorej výnosy alebo zisky vzhľadom na podiel VOOS nemožno priradiť stálej prevádzkarni v Spojených štátoch, musíte uviesť názov každej VOOS, ktorej sa daná žiadosť týka. Pozri § 1.864(c) 8)-1(f) (ak by výnos alebo strata zo scudzenia účasti na osobnej spoločnosti predstavovali výnos alebo stratu, ktoré možno priradiť scudzeniu aktív tvoriacich časť stálej prevádzkarene v rozsahu, v akom aktíva považované za predané podľa § 864(c)(8) tvoria časť stálej prevádzkarene danej osobnej spoločnosti).

Časti IV až XXVIII –

Vyhlásenie o postavení podľa oddielu 4

Mali by ste vyplniť len jednu časť z častí IV až XXVIII, v ktorej potvrdíte svoje postavenie podľa oddielu 4 (ak sa vyžaduje). Vyhlásenie o svojom postavení podľa oddielu 4 nemusíte vyplňať, ak nie ste príjemcom platby podliehajúcej zrážkovej dani alebo ak nemáte účet v ZFI, ktorá toto tlačivo vyžaduje. To, ktorú časť máte (prípadne) vyplniť, zistíte podľa políčka, ktoré ste označili na riadku 5. Subjekt, ktorý si na riadku 5 vyberie možnosť „nezúčastnená ZFI“, „zúčastnená ZFI“, „registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA“ (iná než financovaná (sponzored) ZFI), „oznamujúca ZFI podľa modelu 1“, „oznamujúca ZFI podľa modelu 2“ alebo „NZS s priamym vykazovaním“ (iný než financovaný (sponzored) NZS s priamym vykazovaním), nemusí vyplňať žiadne z vyhlásení v častiach IV až XXVIII.

Medzivládna dohoda (IGA). Namiesto vyhlásení uvedených v častiach IV až XXVIII tlačiva W-8BEN-E môžete v určitých prípadoch predložiť platiteľovi zrážkovej dane iné vyhlásenie. Viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA v časti Osobitné pokyny.

Časť IV – Financovaná (sponzored) ZFI

Riadok 16. Ak ste financovanou ZFI podľa § 1.1471-5(f)(1)(i)(F) príslušných predpisov a nariadení, uveďte názov financujúceho subjektu, ktorý súhlasil s tým, že splní (podľa situácie) povinnosti týkajúce sa hĺbkového preverovania, oznamovania a zrážania dane v mene financovanej ZFI uvedenej na riadku 1. Svoje číslo GIIN musíte uviesť na riadku 9.

Riadok 17. Musíte označiť jednu z uvedených možností, aby ste potvrdili, že ste buď financovaným investičným subjektom, alebo financovanou ovládanou zahraničnou obchodnou spoločnosťou (v zmysle § 957(a)) a že spĺňate iné relevantné požiadavky týkajúce sa tohto postavenia.

Časť V – Certifikovaná neregistrujúca miestna banka spĺňajúca podmienky IGA

Riadok 18. Ak ste certifikovaná neregistrujúca miestna banka spĺňajúca podmienky IGA, musíte príslušné políčko označiť, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto postavenie certifikovaných subjektov spĺňajúcich podmienky.

Časť VI – Certifikovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA, ktorá vedie účty len nízkej hodnoty

Riadok 19. Ak ste certifikovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA, ktorá vedie účty len nízkej hodnoty, musíte príslušné políčko označiť, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto zaradenie.

Časť VII – Certifikovaná financovaná (sponzored) uzavretá investičná spoločnosť spĺňajúca podmienky IGA

Riadok 20. Uveďte názov svojho financujúceho subjektu, ktorý súhlasil s tým, že splní povinnosti subjektu uvedeného na riadku 1 týkajúce sa hĺbkového preverovania, oznamovania a zrážania dane, ako keby subjekt na riadku 1 bol zúčastnenou ZFI. Okrem toho musíte na riadku 9a uviesť číslo GIIN svojho financujúceho subjektu.

Riadok 21. Ak ste financovaná uzavretá investičná spoločnosť, musíte príslušné políčko označiť, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto postavenie certifikovaných subjektov spĺňajúcich podmienky.

Časť VIII – Certifikovaný investičný subjekt investujúci do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou spĺňajúci podmienky IGA

Riadok 22. Ak ste investičný subjekt investujúci do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou, musíte príslušné políčko označiť, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto postavenie certifikovaných subjektov spĺňajúcich podmienky.

Časť IX – Určité investičné subjekty, ktoré nevedú finančné účty

Riadok 23. Ak ste ZFI, ktorá je finančná inštitúcia výlučne z dôvodu, že je tak opísaná v § 1471-5(e)(4)(i)(A) príslušných predpisov a nariadení, a nevediete finančné účty, musíte príslušné políčko označiť, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto postavenie certifikovaných subjektov spĺňajúcich podmienky.

Časť X – Vlastníkom doložená ZFI

Riadok 24a. Ak ste vlastníkom doložená ZFI, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky pre toto postavenie a že toto tlačivo predkladáte americkej finančnej inštitúcii, zúčastnenej ZFI, oznamujúcej ZFI podľa modelu 1 alebo oznamujúcej ZFI podľa modelu 2, ktorá súhlasí, že bude vo vzťahu k vám konať ako určený platiteľ zrážkovej dane.

Riadok 24b. Označte príslušné políčko, aby ste potvrdili, že ste predložili alebo predložíte doklady požadované vo vyhláseniach, vrátane výkazu vlastníka ZFI a platnej dokumentácie pre každú osobu uvedenú vo výkaze vlastníka ZFI opísanom na riadku 24b.

Riadok 24c. Označte príslušné políčko, aby ste potvrdili, že ste predložili alebo predložíte list audítora (namiesto informácií požadovaných na riadku 24b), ktorý spĺňa požiadavky uvedené na tomto riadku.

TIP

Označte riadok 24b alebo riadok 24c. Neoznačujte obe políčka.

Riadok 24d. Príslušné políčko označte, ak nemáte žiadnych prípadných príjemcov alebo vymedzené triedy neidentifikovaných príjemcov. Hoci sa toto vyhlásenie nevyžaduje, výkaz vlastníka predložený vlastníkom doloženou zahraničnou finančnou inštitúciou zostane v platnosti na neurčité obdobie na účely oddielu 4 za predpokladu, že nedôjde k zmene okolností vo vzťahu k zahraničným záväzkom (podľa definície v § 1.6049-5(c)(1) príslušných predpisov a nariadení), len ak sa toto potvrdenie predloží a zostatok na všetkých účtoch vlastníkom doloženej ZFI vedených s platiteľom zrážkovej dane nepresiahne sumu 1 000 000 USD po 30. júni 2014 alebo po poslednom dni kalendárneho roka, keď bol účet založený, a po poslednom dni každého nasledujúceho roka, ktorý predchádzal platbe, podľa toho, ktorý z uvedených termínov nastane neskôr, a to na základe zásad pre agregáciu účtov uvedených v § 1.1471-5(b)(4)(iii) príslušných predpisov a nariadení.

Časť XI – Distribútor s obmedzením

Riadok 25a. Ak ste distribútor s obmedzením, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Riadky 25b a 25c. Označte príslušné políčko, aby ste potvrdili svoje postavenie. Neoznačujte obe políčka.

UPOZORNENIE!

Distribútor s obmedzením smie vydať potvrdenie len na účet, ktorý vedie v súvislosti s distribučnou zmluvou s obmedzeným fondom. Distribútor s obmedzením, ktorý v súvislosti s takouto distribučnou zmluvou prijme platbu podliehajúcu zrážkovej dani podľa oddielu 3 alebo inú platbu podliehajúcu zrážkovej dani, by mal namiesto tohto tlačiva vyplniť tlačivo W-8IMY, pokiaľ v súvislosti s touto zmluvou nevlastní podiely ako skutočný vlastník príjmu.

Časť XII – Neoznamujúca ZFI podľa IGA

Riadok 26. Označením príslušného políčka uveďte, že ste inštitúciou považovanou za neoznamujúcu ZFI podľa IGA. Medzivládnu dohodu IGA musíte identifikovať tak, že uvediete názov jurisdikcie, ktorá k danej IGA pristupuje ako k platnej IGA uzatvorenej so Spojenými štátmi, a špecifikujete, či ide o IGA podľa modelu 1 alebo modelu 2. Platiteľovi zrážkovej dane oznámte aj konkrétnu kategóriu ZFI opísanú v prílohe II danej IGA. Pri uvádzaní konkrétnej kategórie ZFI opísanej v prílohe II by ste mali použiť jazyk použitý v tejto prílohe, ktorý najlepšie a najkonkrétnejšie opisuje vaše postavenie. Napríklad uveďte „investičný subjekt vo výlučnom vlastníctve oslobodených skutočných vlastníkov“ namiesto „oslobodený skutočný vlastník“. Ak ste neoznamujúca ZFI podľa IGA uvádzajúca postavenie inštitúcie spĺňajúcej podmienky v zmysle príslušných predpisov a nariadení, musíte na tomto riadku namiesto toho uviesť, podľa ktorého odseku príslušných predpisov a nariadení spĺňate požiadavky na toto postavenie.

Ak ste neoznamujúca finančná inštitúcia podľa príslušnej IGA, pretože spĺňate požiadavky na vlastníkom doloženú ZFI podľa príslušných predpisov a nariadení, neoznačujte políčko „Neoznamujúca ZFI podľa IGA“. Namiesto toho musíte označiť možnosť „Vlastníkom doložená ZFI“ a vyplniť časť X namiesto časti XII. Pozri pokyny pre riadok 9a pre prípady, keď sa číslo GIIN vyžaduje pre neoznamujúcu ZFI podľa IGA (vrátane správcu určitého správcom doloženého trustu, ktorý je zahraničnou osobou).

Časť XIII – Zahraničná vláda, vláda džavy USA alebo zahraničná centrálna emisná banka

Riadok 27. Ak ste zahraničná vláda či jej politický útvar (vrátane úradov v jej úplnom vlastníctve a ich orgánov), vláda džavy USA alebo zahraničná centrálna emisná banka (podľa ich definícií v § 1.1471-6 príslušných predpisov a nariadení), musíte označiť príslušné políčko a potvrdiť, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie (vrátane potvrdenia, že sa nezapájate do žiadneho typu obchodných finančných činností opísaných na tomto riadku s výnimkou prípadov, ktoré sú povolené v § 1.1471-6(h)(2) príslušných predpisov a nariadení).

TIP

Ak ste zahraničná vláda alebo jej politický útvar (vrátane úradov v jej úplnom vlastníctve), vláda džavy USA alebo zahraničná centrálna emisná banka, mali by ste tlačivo W-8BEN-E vyplniť iba pri platbách, pri ktorých nežiadate o uplatnenie ustanovení § 115(2), § 892 alebo § 895; v opačných prípadoch by ste mali použiť tlačivo W-8EXP.

Časť XIV – Medzinárodná organizácia

Riadok 28a. Označte príslušné políčko, aby ste potvrdili, že ste medzinárodná organizácia, ktorá je opísaná v § 7701(a).

TIP

Ak ste subjekt, ktorý bol označený ako medzinárodná organizácia na základe vládneho nariadenia (v zmysle § 288 až 288 hlavy 22 Zákonníka Spojených štátov), označte políčko 28a. Ak však žiadate o oslobodenie od zrážkovej dane na účely oddielu 3, použite tlačivo W-8EXP.

Riadok 28b. Ak ste medzinárodná organizácia, ktorá sa líši od medzinárodnej organizácie opísanej na riadku 28a, musíte označiť políčko na tomto riadku, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Časť XV – Dôchodkové schémy oslobodené od dane

Riadky 29a, b, c, d, e, f.

Ak ste subjekt s dôchodkovou schémou oslobodenou od dane, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Časť XVI – Subjekt vo výlučnom vlastníctve skutočných vlastníkov oslobodených od dane

Riadok 30. Ak ste subjekt vo výlučnom vlastníctve skutočných vlastníkov oslobodených od dane, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie. Musíte tiež predložiť dokumentáciu vlastníka opísanú na tomto riadku na účely potvrdenia, že každý váš priamy vlastník alebo vlastník dlhopisov je oslobodeným skutočným vlastníkom podľa opisu v § 1.1471-6(b) príslušných nariadení a predpisov.

Časť XVII – FI založená alebo zriadená podľa zákonov USA

Riadok 31. Ak ste finančná inštitúcia založená alebo zriadená podľa zákonov USA, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Časť XVIII – Vyňatý nefinančný skupinový subjekt

Riadok 32. Ak ste vyňatý nefinančný skupinový subjekt, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Časť XIX – Vyňatý startup, nefinančná spoločnosť

Riadok 33. Ak ste vyňatý startup, nefinančná spoločnosť, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie. Musíte tiež uviesť dátum, kedy bola vaša spoločnosť vytvorená alebo kedy vaše predstavenstvo prijalo uznesenie (alebo obdobné opatrenie) o schválení nového predmetu podnikania (iného ako predmet podnikania finančnej inštitúcie alebo pasívneho NZS).

Časť XX – Vyňatý nefinančný subjekt v likvidácii alebo konkurze

Riadok 34. Ak ste vyňatý nefinančný skupinový subjekt v likvidácii alebo konkurze, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie. Musíte uviesť aj dátum, kedy ste predložili likvidačný plán, plán reorganizácie alebo návrh na vyhlásenie konkurzu.

Časť XXI – Organizácia podľa § 501(c)

Riadok 35. Ak ste subjekt uvádzajúci postavenie podľa oddielu 4 ako organizácia podľa § 501(c) v súlade s § 1.1471-5(e)(5)(v) príslušných predpisov a nariadení, musíte označiť príslušné políčko a uviesť dátum, kedy IRS vydal determinatívny list, resp. predložiť kópiu stanoviska amerického právneho zástupcu s potvrdením, že spĺňate všetky podmienky definície organizácie podľa § 501(c) (bez ohľadu na to, či ste zahraničná súkromná nadácia).

TIP: Ak však ako organizácia podľa § 501(c) žiadate o oslobodenie od zrážkovej dane na účely oddielu 3, použite tlačivo W-8EXP.

Časť XXII – Nezisková organizácia

Riadok 36. Ak ste nezisková organizácia (iná než subjekt uvádzajúci postavenie podľa oddielu 4 ako organizácia podľa § 501(c) v súlade s 1.1471-5(e) 5)(v) príslušných predpisov a nariadení), musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie.

Nezisková organizácia v jurisdikcii s IGA. Ak ste subjekt, ktorý je založený a spravovaný v jurisdikcii, ktorá sa považuje za jurisdikciu s platnou IGA, a v prílohe I sa nachádza váš opis ako neziskovej organizácie, ktorá je aktívnym NZS, viac informácií nájdete ďalej pod nadpisom Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA v časti Osobitné pokyny.

Časť XXIII – Verejne obchodovaný nefinančný zahraničný subjekt (NZS) alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti

Riadok 37a. Ak ste verejne obchodovaný NZS, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že nie ste finančná inštitúcia, a uviesť názov burzy cenných papierov, na ktorej sa vaše akcie verejne obchodujú.

Riadok 37b. Ak ste NZS, ktorý je členom tej istej širšej pridruženej skupiny ako verejne obchodovaný americký alebo zahraničný subjekt, musíte toto políčko označiť, uviesť názov verejne obchodovaného subjektu a identifikovať trh s cennými papiermi, na ktorom sa akcie daného verejne obchodovaného subjektu obchodujú. Informácie potrebné na to, aby ste určili, či sa akcie nejakého subjektu pravidelne obchodujú na zriadenom trhu s cennými papiermi, nájdete v § 1.1472-1(c)(1)(i) príslušných predpisov a nariadení (na účely preverenia, či subjekt je verejne obchodovaný, zameňte podľa potreby pojem „americký subjekt“ pojmom „NZS“.)

Časť XXIV – Vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA

Riadok 38. Ak ste vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto zaradenie. Definíciu pojmu „vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA“ nájdete v § 1.1472-1(c)(1)(iii) príslušných predpisov a nariadení.

Časť XXV – Aktívny NZS

Riadok 39. Ak ste aktívny NZS, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto postavenie, vrátane testu aktív a pasívneho príjmu, ktorý je opísaný v príslušnom vyhlásení pre túto časť. Na účely použitia tohto testu pojem „pasívny príjem“ zahŕňa dividendy, úroky, renty, licenčné poplatky, anuity a určité iné formy pasívneho príjmu. Podrobnejšiu definíciu pasívneho príjmu nájdete v § 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) príslušných predpisov a nariadení. V daných predpisoch a nariadeniach nájdete aj výnimky z definície pasívneho príjmu pre určité typy príjmu, konkrétne v § 1.1472-1(c)(1)(iv)(B).

Časť XXVI – Pasívny NZS

Riadok 40a. Ak ste pasívny NZS, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že nie ste finančná inštitúcia a že nepotvrďujete svoje postavenie ako verejne obchodovaný NZS, pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti, vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA, aktívny NZS, NZS s priamym vykazovaním alebo financovaný (sponzored) NZS s priamym vykazovaním.

Poznámka. Ak ste pasívny NZS z dôvodu, že vás riadia určité typy finančných inštitúcií (pozri § 1.1471-5(e)(4)(i)(B) príslušných predpisov a nariadení), nevyplňajte riadok 40a, pretože budete považovaní za finančnú inštitúciu a nie za pasívny NZS.

TIP

Ak ste NZS, ktorý spĺňa podmienky na zaradenie medzi aktívne NZS (alebo ďalšie NZS opísané v inej časti tohto tlačiva), môžete aj tak označiť políčko 40a a uverejniť svojich amerických vlastníkov s významným podielom, resp. potvrdiť, že nemáte žiadnych amerických vlastníkov s významným podielom.

Riadok 40b. Označením príslušného políčka potvrdíte, že nemáte žiadnych amerických vlastníkov s významným podielom.

Riadok 40c. Ak neoznačíte políčko a nevykonáte vyhlásenie na riadku 40b, musíte označiť toto políčko 40c a vyplniť časť XXIX s cieľom identifikovať a uviesť názov, adresu a DIČ každého zo svojich amerických majiteľov s významným podielom.

Poznámka. Ak ste NZS, ktorý toto tlačivo W-8BEN-E predkladá ZFI považovanej za oznamujúcu ZFI podľa modelu 1 alebo oznamujúcu ZFI podľa modelu 2, túto časť XXIX môžete použiť aj na to, aby ste uviedli ovládajúce americké osoby (podľa definície v príslušnej IGA). Odkazy na „ovládajúce americké osoby“ v tejto časti a časti XXIX platia len v prípade, ak sa toto tlačivo predkladá ZFI považovanej za oznamujúcu ZFI podľa modelu 1 alebo oznamujúcu ZFI podľa modelu 2.

Časť XXVII – Vyňatá ZFI pre oznamovanie transakcií medzi pridruženými subjektmi

Riadok 41. Ak ste vyňatá ZFI pre oznamovanie transakcií medzi pridruženými osobami, musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto zaradenie. Toto zaradenie sa uplatní len na vyňatú ZFI pre oznamovanie transakcií medzi pridruženými subjektmi, ktorá má vkladové účty opísané v príslušnom vyhlásení pre túto časť a dokumentuje svoje postavenie finančnej inštitúcie, ktorá daný vkladový účet vedie. Nemáte nárok na toto zaradenie, ak platby podliehajúce zrážkovej dani prijímate od akejkoľvek osoby alebo ich realizujete voči akejkoľvek osobe, ktorá nie je členom vašej širšej pridruženej skupiny, s výnimkou vkladovej inštitúcie opísanej v predchádzajúcej vete. Všetky požiadavky súvisiace s týmto postavením nájdete v § 1.1471-5(e)(5)(iv) príslušných predpisov a nariadení.

Časť XXVIII – Financované (sponzored) NZS s priamym vykazovaním

Riadky 42 a 43. Ak ste financovaný NZS s priamym vykazovaním, musíte uviesť názov financujúceho subjektu na riadku 42 a označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že spĺňate všetky požiadavky na toto zaradenie. Okrem toho musíte na riadku 9a uviesť svoje číslo GIIN.

Časť XXIX – Americkí vlastníci pasívneho NZS s významným podielom

Ak ste v časti XXVI určili svoje postavenie ako pasívny NZS (vrátane investičného subjektu, ktorý je NZS založeným alebo zriadeným podľa zákonov USA, no nie je vyňatým NZS založeným alebo zriadeným podľa zákonov USA v zmysle § 1.1472-1(c) príslušných predpisov a nariadení) s jedným alebo viacerými americkými vlastníckmi s významným podielom, musíte identifikovať všetkých svojich amerických vlastníkov s významným podielom. V príslušnom stĺpci uveďte názov, adresu a DIČ každého amerického vlastníka s významným podielom. Tieto informácie môžete priložiť aj vo forme samostatného vyhlásenia, ktoré sa považuje za čestné vyhlásenie podliehajúce hrozbe trestu za krivú výpoveď a ďalším vyhláseniam vykonaným v časti XXX. Ak oznamujete informácie o ovládajúcich amerických osobách (podľa definície v príslušnej IGA) zahraničnej finančnej inštitúcie oznamujúcej podľa modelu 1 alebo oznamujúcej ZFI podľa modelu 2, spolu s ktorou vediete účet a ktorá prostredníctvom tohto tlačiva žiada o takéto informácie o vlastníctve, smiete informácie o týchto osobách uviesť tu alebo ich priložiť vo forme samostatného vyhlásenia.

Časť XXX – Čestné vyhlásenie

Tlačivo W-8BEN-E musí podpísať a datovať oprávnený zástupca skutočného vlastníka príjmu alebo jeho vedúci pracovník, zúčastnený príjemca platby (na účely § 6050W) alebo držiteľ účtu zahraničnej finančnej inštitúcie, ktorá vyplnenie tohto tlačiva požaduje. Musíte označiť príslušné políčko, aby ste potvrdili, že ste oprávnení podpisovať za subjekt uvedený na riadku 1, ktorý je skutočným vlastníkom príjmu. Ak tlačivo W-8BEN-E vyplní zástupca konajúci na základe riadne udelenej plnej moci, musí byť k tlačivu pripojená daná plná moc v náležitej forme alebo jej kópia, ktorá výslovne oprávňuje zástupcu, aby splnomocnila zastupoval v úkonoch týkajúcich sa vyhotovovania, podpisovania a predkladania tohto tlačiva.

Na tieto účely možno použiť tlačivo 2848 – Plná moc a vyhlásenie zástupcu. Zástupca, ako aj skutočný vlastník príjmu, príjemca platby či držiteľ účtu (podľa situácie) môžu niesť zodpovednosť za pokuty uložené v súvislosti s chybné či nesprávne vyplneným tlačivom, alebo tlačivom vyplneným s podvodným úmyslom. Podpísaním tlačiva W-8BEN-E oprávnený zástupca, vedúci pracovník či zástupca subjektu súhlasí aj s tým, že do 30 dní od akejkoľvek zmeny v okolnostiach, ktorá bude mať vplyv na správnosť formulára, predloží nové tlačivo.

Platiteľ zrážkovej dane vám môže povoliť, aby ste predložili toto tlačivo s použitím elektronického podpisu. Z elektronického podpisu musí byť zrejmé, že tlačivo bolo elektronicky podpísané osobou, ktorá má na to oprávnenie (napríklad s pečiatkou uvádzajúcou čas a dátum a vyhlásením, že tlačivo bolo podpísané elektronicky). Jednoduché napísanie svojho mena do podpisového riadka nie je elektronickým podpisom. Platiteľ zrážkovej dane môže použiť aj elektronicky podpísané potvrdenie o uplatnení zrážkovej dane, ak poskytnete akékoľvek dodatočné informácie alebo dokumentáciu, ktorú tento platiteľ zrážkovej dane požaduje na podporu skutočností, že tlačivo bolo podpísané vami alebo inou osobou, ktorá na to mala oprávnenie. Pozri § 1.1441-1(e)(4)(i)(B) príslušných predpisov a nariadení.

Sprostredkovateľské transakcie alebo výmenný obchod. Príjem z transakcií so sprostredkovateľom alebo z výmenného obchodu podlieha predpisom v oblasti oznamovania a zálohovej zrážkovej dani, pokiaľ príslušnému sprostredkovateľovi alebo výmennému obchodu nepredložíte tlačivo W-8BEN-E alebo podobné tlačivo, prostredníctvom ktorého ich informujete, že ste zahraničná osoba oslobodená od dane.

Zahraničnou osobou oslobodenou od dane ste v kalendárnom roku, počas ktorého:

- ste zahraničná obchodná spoločnosť, osobná spoločnosť, pozostalosť alebo trust; a
- nie ste zapojení ani sa počas príslušného roka neplánujete zapojiť do obchodnej alebo podnikateľskej činnosti v Spojených štátoch, ktorej výnosy sú skutočne spojené s transakciami so sprostredkovateľmi alebo výmenným obchodom.

Osobitné pokyny

Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ

Ak ste hybridný subjekt, ktorý žiada o výhody zo zmluvy ako rezident vo vlastnom mene, môžete tak urobiť v rozsahu povolenom podľa príslušnej ZZDZ. Mali by ste vyplniť tlačivo W-8BEN-E, ak chcete požiadať o výhody zo zmluvy spôsobom opísaným v pokynoch pre časť III, a vyplniť časť I v rozsahu uvedenom nižšie. Upozorňujeme, že by ste nemali vyplňať riadok 5 uvádzajúci vaše postavenie podľa oddielu 4, pokiaľ nie ste nezohľadňovaný subjekt, ku ktorému sa na účely oddielu 4 pristupuje ako k príjemcovi platby.

Ak ste prietokový subjekt (flow-through entity), ktorý žiada o výhody zo zmluvy v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani, mali by ste predložiť aj tlačivo W-8IMY spolu s potvrdením o zrazení dane (ak sa vyžaduje) preukazujúcim postavenie každého vášho spoločníka či vlastníka podľa oddielu 4.

Informácie o alokácii sa v tomto potvrdení o zrazení dane vyžadujú len v prípade, že jeden alebo viac spoločníkov či vlastníkov podliehajú zrážkovej dani podľa oddielu 4 (ako napríklad nezúčastnená ZFI). Ak ste nezohľadňovaný subjekt, ktorý žiada o výhody zo zmluvy v súvislosti s platbou podliehajúcou zrážkovej dani a zároveň nie ste považovaní za príjemcu platby na účely oddielu 4 ani nemáte vlastné číslo GIIN, váš jediný vlastník by mal spolu s týmto tlačivom predložiť platiteľovi zrážkovej dane aj tlačivo W-8BEN-E alebo tlačivo W-8BEN (podľa situácie). Riadok 10 môžete vy alebo platiteľ zrážkovej dane použiť na upovedomenie platiteľa zrážkovej dane, že tieto dve tlačivá spolu súvisia.

Riadok 1. Uveďte svoj obchodný názov (určený odkazom na právnu totožnosť vášho subjektu v krajine, v ktorej bol založený alebo zriadený).

Riadok 2. Uveďte krajinu, na základe ktorej zákonov bol váš subjekt vytvorený, zriadený alebo ktorej zákonmi sa riadi.

Riadok 3. Tento riadok nevyplňajte. Na účely vyplnenia tohto tlačiva ako hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ (vrátane nezohľadňovaného subjektu) ste považovaní za skutočného vlastníka príjmu a uvedený na riadku 1.

Riadok 4. Označte políčko, ktoré pre vás platí: nezohľadňovaný subjekt, osobná spoločnosť, trust patriaci zriaďovateľovi alebo jednoduchý trust. Musíte označiť aj políčko, ktoré naznačuje, že ste hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ, a vyplniť časť III.

Riadok 5. S výnimkou okolností opísaných vyššie ponechajte tento riadok prázdny.

Riadky 6, 7 a 8. Riadky 6, 7 a 8 vyplňte podľa konkrétnych pokynov uvedených vyššie.

Riadok 9b. Ak vám krajina, v ktorej váš subjekt sídli, vydala na daňové účely daňové identifikačné číslo, uveďte ho do tohto riadka. Neuvádzajte daňové identifikačné číslo svojho vlastníka (svojich vlastníkov).

Riadok 10. Tento riadok pre referenčné číslo/čísla je určený na priradenie tlačiva W-8BEN-E k inému príslušnému potvrdeniu o zrazení dane alebo ďalšej dokumentácii predkladanej na účely oddielu 4. Ak ste napríklad osobná spoločnosť žiadajúca o výhody zo ZZDZ, môžete tu uviesť informácie, vďaka ktorým platiteľ zrážkovej dane priradí toto tlačivo W-8BEN-E k tlačivu W-8IMY a dokumentácii vlastníka, ktoré predložíte na účely určenia postavenia svojho vlastníka (svojich vlastníkov) podľa oddielu 4.

Časť III a XXX vyplňte v súlade s konkrétnymi pokynmi uvedenými vyššie.

Časť II vyplňte, ak sa vás týka.

Zahraničné reverzné hybridné subjekty

Zahraničný reverzný hybridný subjekt predloží tlačivo W-8BEN-E len v prípade platieb, pri ktorých nežiada o výhody zo ZZDZ v mene svojich vlastníkov, pričom ak prijíma platbu podliehajúcu zrážkovej dani, je povinný uviesť aj postavenie podľa oddielu 4. Ak zahraničný reverzný hybridný subjekt žiada o výhody plynúce zo ZZDZ v mene svojich vlastníkov, predloží platiteľovi zrážkovej dane tlačivo W-8IMY (vrátane svojho postavenia podľa oddielu 4 v období, keď prijal platbu podliehajúcu zrážkovej dani) spolu s potvrdením o zrazení dane a tlačivom W-8BEN, prípadne W-8BEN-E (alebo písomnými dôkazmi v povolenom rozsahu) v mene každého zo svojich vlastníkov žiadajúcich o výhody zo ZZDZ. Viac informácií nájdete v tlačive W-8IMY a doplňujúcich pokynoch.

Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA

ZFI v jurisdikcii s IGA, v ktorej máte účet, vám môže predložiť iné vyhlásenia týkajúce sa svojho postavenia podľa oddielu 4, než sa uvádzajú v častiach IV až XXVIII, aby splnila svoje povinnosti v oblasti hĺbkového preverovania podľa príslušnej IGA. V takomto prípade môžete namiesto vyplnenia vyhlásenia, ktoré sa inak vyžaduje v častiach IV až XXVIII, priložiť k tomuto tlačivu W-8BEN-E toto iné vyhlásenie, ak: (1) rozhodnete, že dané vyhlásenie presne odzrkadľuje vaše postavenie podľa oddielu 4; a (2) platiteľ zrážkovej dane vám písomne potvrdí, že predložil vyhlásenie s cieľom splniť svoje povinnosti v oblasti hĺbkového preverovania ako zúčastnená ZFI alebo registrovaná ZFI spĺňajúca podmienky podľa príslušnej IGA. Napríklad subjekt A zriadený v krajine A je držiteľom účtu v ZFI v krajine B. Krajina B má uzatvorenú platnú IGA podľa modelu 1. ZFI v krajine B môže požiadať subjekt A, aby v súvislosti s postavením podľa oddielu 4 poskytol vyhlásenie na základe podmienok IGA krajiny B na účely splnenia svojich povinností v oblasti hĺbkového preverovania a zdokumentovania podľa IGA krajiny B.

Ak určujete svoje postavenie podľa oddielu 4 na základe definícií uvedených v príslušnej IGA a vaše vyhlásenie obsahuje určenie jurisdikcie, ktorá je považovaná za jurisdikciu s platnou IGA, a opisuje vaše postavenie ako NZS alebo ZFI v súlade s príslušnou IGA, môžete s týmto tlačivom predložiť aj vyhlásenie podľa príslušnej IGA. Ak však určíte svoje postavenie podľa príslušnej IGA ako nefinančný zahraničný subjekt, musíte navyše určiť aj to, či ste v zmysle príslušných predpisov a nariadení vyňatým NZS za predpokladu, že ste od ZFI opísanej v predchádzajúcom odseku neprijali alternatívne vyhlásenie potvrdzujúce vaše vyhlásenie ako NZS (napr. ako „aktívny NZS“) podľa definície v príslušnej IGA.

Ak určujete svoje postavenie na základe príslušnej IGA, ste navyše povinní splniť podmienky pre svoje postavenie na základe zákonov jurisdikcie, ktorá uzatvorila danú IGA a do ktorej spadáte. Ak nemôžete predložiť vyhlásenia požadované v častiach IV až XXVIII, resp. ak ste neziskový subjekt, ktorý spĺňa definíciu „aktívneho NZS“ podľa príslušnej IGA, neoznačujte políčko na riadku 5. Ak však určíte svoje postavenie na základe definícií uvedených v IGA a môžete postavenie podľa oddielu 4 uvedené v tomto tlačive potvrdiť, nemusíte vyhlásenia opísané v tomto odseku predkladať, ak to nevyžaduje ZFI, ktorej toto tlačivo predkladáte.

Všetky vyhlásenia predložené na základe príslušnej IGA predstavujú čestné vyhlásenia podliehajúce hrozbe trestu za krivú výpoveď a ďalším vyhláseniam vykonaným v časti XXX.

Subjekty predkladajúce iné alebo dodatočné vyhlásenia na základe príslušných predpisov a nariadení

Ak spĺňate podmienky stanovené pre postavenie, ktoré sa na tomto tlačive neuvádza, môžete priložiť príslušné vyhlásenia o tomto postavení z akéhokoľvek tlačiva W-8, na ktorom sa tieto vyhlásenia nachádzajú. Ak sa príslušné vyhlásenia neuvádzajú na žiadnom tlačive W-8 (napríklad, ak nové predpisy stanovujú ďalšie postavenie, no toto tlačivo ešte nebolo aktualizované, aby postavenie zahŕňalo), potom môžete predložiť prílohu potvrdzujúcu, že spĺňate podmienky pre dané postavenie opísané v konkrétnom paragrafe príslušných predpisov a nariadení. Každé takto priložené vyhlásenie sa stane neoddeliteľnou súčasťou tohto tlačiva W-8BEN-E a predstavuje čestné vyhlásenie podliehajúce hrozbe trestu za krivú výpoveď a ďalším vyhláseniam vykonaným v časti XXX.

Oznámenie v súlade so zákonom o znižovaní byrokratickej záťaže (Paperwork Reduction Act).

Informácie v tomto tlačive vyžadujeme na účely vykonávania federálnych daňových zákonov Spojených štátov. Máte povinnosť tieto informácie poskytnúť.

Potrebujeme ich, aby sme overili, či uvedené zákony dodržiavate, a aby sme mohli vypočítať a vybrať správnu výšku dane.

Ak sa na tlačive, ktoré podlieha zákonu o znižovaní byrokratickej záťaže, nenachádza platné kontrolné číslo OMB, nie ste povinní poskytnúť informácie, ktoré sa v tlačive vyžadujú. Účtovné knihy či záznamy týkajúce sa tlačiva alebo jeho pokynov sa musia uchovávať tak dlho, pokiaľ ich obsah môže byť významný pri vykonávaní federálnych daňových zákonov. Daňové priznania a informácie uvedené v daňových priznaniach sú vo všeobecnosti dôverné v súlade s § 6103.

Čas potrebný na vyplnenie a podanie tohto tlačiva sa bude líšiť v závislosti od jednotlivých okolností. Odhadovaný priemerný čas na jednotlivé činnosti je nasledujúci: **vedenie záznamov** 12 h 40 min;

oboznamovanie sa so zákonom alebo tlačivom 4 h 17 min;

příprava a odoslanie tlačiva 8 h 16 min.

Ak máte pripomienky k presnosti vyššie uvedených odhadovaných časových okruhov alebo návrhy, ako toto tlačivo zjednodušiť, budeme radi, keď nám ich pošlete.

Pripomienky nám môžete poslať zo stránky:

IRS.gov/FormComments. Môžete napísať aj na adresu: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Tlačivo W-8IMY však na túto adresu nezasielajte. Namiesto toho ho odovzdajte svojmu platiteľovi zrážkovej dane.

Index

Č

- Časť I Identifikácia skutočného vlastníka príjmu 7
- Časť I Identifikácia skutočného vlastníka príjmu:
Riadok 1 7
Riadok 2 7
Riadok 3 8
Riadok 4 8
Riadok 5 8
- Časť II – Nezohľadnený subjekt alebo pobočka prijímajúca platbu 10
Riadok 12 10
Riadok 13 10
- Časť III – Žiadosť o výhody plynúce zo ZZDZ 10
- Ustanovenia ZZDZ o obmedzení výhod 11
Riadok 14a 10
Riadok 14b 10
Riadok 14c 10
Riadok 15 12
- Časť IV – Financovaná (sponzorovaná) ZFI 13
Riadok 16 13
Riadok 17 13
- Časť IX – Určité investičné subjekty, ktoré nevedú finčné účty 13
Riadok 23 13
- Časti IV až XXVIII –
Vyhlásenie o postavení podľa oddielu 4 13
IGA 13
- Časť V – Certifikujúca neregistrujúca miestna banka spĺňajúca podmienky IGA 13
Riadok 18 13
- Časť VI – Certifikovaná ZFI spĺňajúca podmienky IGA, ktorá vedie účty len nízkej hodnoty 13
Riadok 19 13
- Časť VII – Certifikovaná financovaná (sponzorovaná) uzavretá investičná spoločnosť spĺňajúca podmienky IGA 13
Riadok 20 13
Riadok 21 13
- Časť VIII – Certifikovaný investičný subjekt investujúci do dlhopisových obligácií s obmedzenou životnosťou spĺňajúci podmienky IGA 13
Riadok 22 13
- Časť XIII – Zahraničná vláda, vláda drážavy USA alebo zahraničná centrálna emisná banka 14
Riadok 27 14
- Časť XII – Neoznamujúca ZFI podľa IGA 14
Riadok 26 14
- Časť XI – Distribútor s obmedzením 14
Riadok 25a 14
Riadky 25b a 25c 14
- Časť XIV – Medzinárodná organizácia 14
Riadok 28a 14
Riadok 28b 14
- Časť XIX – Vyňatý startup, nefinančná spoločnosť 14
Riadok 33 14
- Časť X – Vlastníkom doložená ZFI 13
Riadok 24a 13
Riadok 24b 13
Riadok 24c 13
Riadok 24d 13
- Časť XV – Dôchodkové schémy oslobodené od dane 14
Riadky 29a, b, c, d, e, a f 14
- Časť XVI – Subjekt vo výlučnom vlastníctve oslobodených skutočných vlastníkov príjmu 14
Riadok 30 14
- Časť XVIII – Vyňatý nefinančný skupinový subjekt 14
Riadok 32 14
- Časť XVII – FI založená alebo zriadená podľa zákonov USA 14
Riadok 31 14
- Časť XX – Vyňatý nefinančný subjekt v likvidácii alebo konkurze 15
Riadok 34 15
- Časť XXI – Organizácia podľa § 501(c) 15
Riadok 35 15
- Časť XXIII – Verejne obchodovaný NZS alebo pridružený NZS verejne obchodovanej spoločnosti 15
Riadok 37a 15
Riadok 37b 15
- Časť XXII – Nezisková organizácia 15
Riadok 36 15
- Časť XXIV – Vyňatý NZS založený alebo zriadený podľa zákonov USA 15
Riadok 38 15
- Časť XXIX – Americkí vlastníci pasívneho NZS s významným podielom 16
- Časť XXV – Aktívny NZS 15
Riadok 39 15
- Časť XXVII – Vyňatá ZFI pre oznamovanie transakcií medzi pridruženými subjektmi 15
Riadok 41 15
- Časť XXVIII – Financované (sponzorované) NZS s priamym vykazovaním 16
Riadky 42 a 43 16
- Časť XXVI – Pasívny NZS 15
Riadok 40a 15
Poznámka 15
Riadok 40b 15
Riadok 40c 15
Poznámka 15
- Časť XXX – Čestné vyhlásenie 16
- Čo je nové? 1
Elektronický podpis 1
Usmernenia podľa § 1446(f) 1
Riadok 14, žiadosť o výhody plynúce zo ZZDZ 1
Riadok 15, osobitné sadzby a podmienky 1
Nový riadok 9c 1
Oznamovanie podľa § 6050Y 1

D

Definície 3

- Držiteľ účtu 3
Realizovaná suma 3
Skutočný vlastník príjmu 3
Oddiel 3 4
Oddiel 4 4
Postavenie podľa oddielu 4
ZFI spĺňajúca podmienky 4
Nezohľadňovaný subjekt 4
Finančný účet 4
Finančná inštitúcia 4
Daňovo transparentný subjekt 5
Prietokový subjekt 5
Zahraničná finančná inštitúcia (ZFI) 5
Zahraničná osoba 5
GIIN 5
Hybridný subjekt 5
Medzivládna dohoda (IGA) 5
Nezúčastnená ZFI 5
Neoznamujúca ZFI podľa IGA 5
Zúčastnená ZFI 5
Zúčastnený príjemca platby 5
Príjemca platby 5
Zúčtovací subjekt 5
Zúčtovací subjekt (PSE) 5
Podiel VOOS 5

Definície (pokr.)

Verejne obchodovaná osobná spoločnosť (VOOS) [5](#)
Oprávnený sprostredkovateľ (QI) [5](#)
Nespolupracujúci držiteľ účtu [5](#)
Reverzný hybridný subjekt [5](#)
Určená americká osoba [6](#)
Americký vlastník s významným podielom [6](#)
Prevod [6](#)
Nadobúdateľ [6](#)
Prevádzateľ [6](#)
Americká osoba [6](#)
Platba podliehajúca zrážkovej dani [6](#)
Platiteľ zrážkovej dane [6](#)

H

Hybridný subjekt žiadajúci o výhody zo ZZDZ:

Riadok 1 [16](#)
Riadok 10 [16](#)
Riadok 2 [16](#)
Riadok 3 [16](#)
Riadok 4 [16](#)
Riadok 5 [16](#)
Riadok 9b [16](#)
Riadky 6, 7 a 8 [16](#)

K

Kto je povinný podať tlačivo W-8BEN-E? [2](#)
Zmena okolností [3](#)
Tlačivo W-8BEN-E nepoužívajte v týchto prípadoch [2](#)
Uplynutie platnosti tlačiva W-8BEN-E [3](#)
Odovzdanie tlačiva W-8BEN-E platiteľovi zrážkovej dane [3](#)
Kedy je potrebné predložiť tlačivo W-8BEN-E platiteľovi zrážkovej dane? [3](#)
Poznámka [3](#)

N

Neziskové organizácie, na ktoré sa vzťahuje IGA [7](#)

O

Osobitné pokyny [16](#)
Hybridný subjekt žiadajúci o výhody plynúce zo ZZDZ [16](#)
Oznámenie v súlade so zákonom o znižovaní byrokratickej záťaže [17](#)

P

Pripomenutie [1](#)

S

Sprostredkovateľské transakcie alebo výmenné obchody [16](#)
Subjekty predkladajúce iné alebo dodatočné vyhlásenia na základe príslušných predpisov a nariadení [17](#)
Subjekty predkladajúce vyhlásenia podľa príslušnej IGA [17](#)

Ú

Účel tlačiva:
Dodatočné informácie [2](#)
Účet, ktorý nie je finančný účet [7](#)
Riadok 10 [9](#)
Riadok 6 [7](#)
Riadok 7 [8](#)
Riadok 8 [8](#)
Riadok 9a [8](#)
Riadok 9b [8](#)
Riadok 9c [9](#)

V

Všeobecné pokyny [1](#)
Účel tlačiva [1](#)

Z

Zahraničné reverzné hybridné subjekty [16](#)
ZFI, na ktoré sa vzťahuje IGA, a prepojené subjekty [7](#)